

2025 年山亭区城头镇公益事业项目 事前绩效评估报告

项目名称： 2025 年山亭区城头镇公益事业项目

委托单位： 山亭区财政局

实施单位： 山亭区城头镇人民政府

评估机构： 北京三维众智管理咨询有限公司

评估时间： 2025 年 5 月



报告撰写说明

本报告中的数据来自项目评估期间山亭区财政局提供的项目资料和其他官方渠道公开的信息，项目资料提供方对所提供资料的真实性、准确性负责。我公司秉承客观、公正、科学的原则，运用科学合理的工作思路和工作方法，在对 2025 年山亭区城头镇公益事业项目情况进行深入调研、勘查的基础上，按照现行预算绩效管理有关规定撰写本报告，报告内容真实完整、可追溯。

本报告以纸质印刷版和电子版向山亭区财政局报送。未经山亭区财政局书面允许，不得随意翻印、发布、扩散。

机构负责人：



主 评 人：



参 评 人：吕学永、陈家晴、闵 会、王业敏、石 灿

质量控制：一级审核：闵 会

二级审核：李 芳

三级审核：吕学永

目 录

摘 要	I
事前绩效评估报告	1
一、事前绩效评估对象	1
（一）项目名称	1
（二）项目单位	1
（三）项目绩效目标	1
（四）资金构成	1
（五）项目基本情况	1
二、事前绩效评估基本情况	2
（一）评估程序	2
（二）评估思路	4
（三）评估方式方法	6
三、事前绩效评估内容和结论	7
（一）项目设立必要性	7
（二）项目实施可行性	8
（三）项目绩效目标合理性	10
（四）项目经济性	11
（五）项目资金合规性	12
（六）总体结论	13

四、存在问题	15
五、相关建议	16
六、其他需要说明的问题	17

摘 要

一、项目基本情况

（一）立项背景及实施目的

西城头、东城头、荒沟村位于城头镇驻地，三村交界区域地势低洼，原有排水沟内泥沙堆积、杂草丛生，泄洪能力不足，导致雨后村内路面积水严重，影响村民出行和生产作业。为解决汛期路面积水问题，保障村民出行安全，城头镇人民政府研究实施该项目。

（二）资金构成

项目总概算 276.49 万元，计划全额申请农村公益事业财政奖补资金。

（三）项目绩效目标

通过项目实施，计划修建西城头、东城头、荒沟村三个村 1.4 公里排水沟，埋设 400 米高压混凝土管涵，修建 2 座生产桥、1 处挡土墙，恢复硬化 1,500 平方米生产道路，完善农村基础设施，提升排水设施泄洪能力，保障村民汛期安全出行，改善村民生产生活环境。

二、评估工作开展情况

本次绩效评估工作包括前期准备、组织实施、报告撰写三个

阶段，具体实施时间为 2025 年 4 月 21 日—5 月 20 日。

（一）前期准备（4 月 21 日—4 月 24 日）

4 月 21 日，评估机构及业务专家、财务专家等组成评估工作组，按照《关于印发〈枣庄市山亭区区级政策和项目预算事前绩效评估工作规程〉的通知》（山财绩〔2020〕10 号）要求，拟定工作方案，明确评估内容、方法、程序等。4 月 24 日向涉及镇（街）下达评估通知，明确资料清单、评估程序、评估要求。

（二）组织实施（4 月 25 日—5 月 10 日）

收集项目资料。对项目负责人进行初步访谈，按照资料清单收集并整理项目资料。

现场调研。评估工作组通过现场勘查、查阅资料、集中座谈等方式，多渠道获取项目信息。

召开专家评估会。评估专家通过审核资料、听取项目单位汇报，对项目进行评估，重点对财政资金支持的必要性和可行性进行论证。在此基础上，评估专家独立出具《事前绩效评估专家意见书》。

（三）报告撰写（5 月 11 日—5 月 20 日）

评估工作组汇总、分析评估专家意见，按照规定的文本格式和要求，撰写事前绩效评估报告，于 5 月 20 日前向委托方提交事前绩效评估报告，接受绩效评估结果的集中评审。

三、评估结论

经评估，2025 年山亭区城头镇公益事业项目事前绩效评估得分 86 分，评估结论为：**建议予以支持**。建议资金总额核减 45.74 万元，支持 230.75 万元。具体评估结论如下：

1.项目设立必要性

该指标分值 25 分，评估得分 25 分，得分率 100%。

项目旨在改善三个村庄排水设施、保障村民汛期安全出行，立项依据较充分，需求必要性强，与城头镇人民政府落实“三农”等工作职能相关，符合“农村公益事业建设财政奖补资金”支持方向，属于公共财政支持范围，且符合事权与支出责任相适应原则。

2.项目实施可行性

该指标分值 25 分，评估得分 21 分，得分率 84%。

通过召开村“两委”会议、镇党委会议研究通过实施方案，立项程序规范。方案中明确了项目建设内容、步骤和保障机制，并分析了项目实施过程的风险点，但应对措施较空泛、操作性差，且缺少工程规划设计与布局的描述，实施方案不够完善。截至评估日项目未出具设计图纸，工程设计手续不完备，项目成熟度不高。

3.项目绩效目标合理性

该指标分值 15 分，评估得分 12 分，得分率 80%。

项目预期产出、效益和受益群体较明确，与实际工作内容高度相关，但绩效目标设置不够合理，如质量指标未量化，经济效益、生态效益指标不具体，且与实施内容衔接不密切。

4.项目经济性

该指标分值 15 分，评估得分 10 分，得分率 66.67%。

项目采取公开招标的方式组织实施，成本控制措施较好，但部分工程量与实际不符，工程报价虚高，较市场价格高出 19.82%，项目资金投入不够经济、合理。

5.项目资金合规性

该指标分值 20 分，评估得分 18 分，得分率 90%。

项目符合农村公益事业建设财政奖补资金支持方向，来源渠道合规，筹资风险较低，但尚未明确使用进度，使用合理性待论证。

四、存在问题

（一）预算编制不精确、报价虚高

一是申报工程量与实际不符，如申报埋设直径 150cm 高压混凝土管涵 400 米、恢复硬化生产路 1,500 平方米，现场测量实际工程量分别为 380 米、744 平方米，较实际工程量偏高。

二是工程报价虚高。其中挖沟槽石方费用较市场价格高出 17.67%，暗管敷设费用高出 17.21%，交通桥费用高出 12.32%，资金投入不够经济、合理。

（二）项目实施方案不完善，实施条件暂不具备

一是实施方案中风险应对措施较空泛，操作性不强，未与项目实际相衔接，缺少工程规划设计与布局，以及项目资金使用进度的描述，实施方案有待完善。

二是该项目未提供设计图纸，工程设计手续不完备，实施条件暂不具备。

（三）绩效目标设置不合理

一是部分产出指标不够量化，如质量指标设置为“基础设施进一步完善”“服务设施进一步优化”“建设质量合格”等，未明确衡量标准，不利于开展考核。

二是效益指标设置不合理。如经济效益指标“降低村级运营成本”“提升企业投资欲望”，生态效益指标“降低能源消耗”，与项目核心目标关联性不强。

五、相关建议

（一）加强项目论证，提高资金投入经济性

一是建议项目单位对各项工程进一步压实工程量。加强市场价格调研，对供应商报价严格审核，认真开展成本效益分析，切实解决报价虚高的问题，制定合理的招标控制价格，采取引入多家供应商竞争、谈判压价等控制措施，提高资金投入的经济性。

二是根据市场调研价格和行业标准，评估工作组建议预算批复 230.75 万元，核减 45.74 万元。

（二）优化项目实施方案，完善工程前期手续

一是建议项目单位结合项目实际，进一步完善实施方案，对风险点进行分析，制定切实可行的风险控制措施和预案，如针对雨季施工、材料价格波动等明确应对策略，同时，制定详细的资金使用进度计划，明确各阶段资金支出时间、金额及对应的工程进度，确保资金使用与项目进度相匹配。

二是补充工程规划设计内容，明确排水沟、生产桥等设施的布局和技术规范，并委托有资质的设计单位出具工程设计图纸，确保实施方案的科学性和可操作性。

三是加快实施进度，积极推进项目评审、预采购等工作，加大监管力度，力争在汛期前实施完毕，切实改善村民生产生活环境。

（三）完善绩效目标申报表，提高绩效指标的合理性

一是根据项目实施内容进一步量化质量指标，将指标设置为“基础设施硬化率 95%”“服务设施覆盖率 100%”“工程质量验收合格率 100%”等具体数值，提高指标的明确性。

二是该项目旨在改善农村基础设施建设，收益性不强，建议删除与项目相关性不强的经济效益指标，生态效益指标设置“提升排水设施泄洪能力”“改善村民生产生活环境”等指标，提高指标的相关性。

事前绩效评估报告

一、事前绩效评估对象

（一）项目名称

2025 年山亭区城头镇公益事业项目。

（二）项目单位

该项目主管部门为山亭区财政局（以下简称区财政局），实施单位山亭区城头镇人民政府。

（三）项目绩效目标

通过项目实施，计划修建西城头、东城头、荒沟村三个村 1.4 公里排水沟，埋设 400 米高压混凝土管涵，修建 2 座生产桥、1 处挡土墙，恢复硬化 1,500 平方米生产道路，完善农村基础设施，提升排水设施泄洪能力，保障村民汛期安全出行，改善村民生产生活环境。

（四）资金构成

项目总概算 276.49 万元，计划全额申请农村公益事业财政奖补资金。

（五）项目基本情况

1. 立项背景

西城头、东城头、荒沟村位于城头镇驻地，三村交界区域地势低洼，原有排水沟内泥沙堆积、杂草丛生，泄洪能力不足，导

致雨后村内路面积水严重，影响村民出行和生产作业。为解决汛期路面积水问题，保障村民出行安全，城头镇人民政府研究实施该项目。

2.组织机构及职责分工

（1）区财政局为主管部门，负责项目预算申请、资金分配、绩效目标编制、事前评估、绩效监控、绩效评价等；负责审核项目实施方案，对采购过程进行监管；及时发现和协调解决实施过程中的问题。

（2）城头镇人民政府为实施单位，负责拟定建设计划，组织民主决议，编制项目工程量清单，对预算资金进行测算，委托代理机构开展政府采购，组织实施，工程完工后组织验收，负责保养维护等日常管理。

二、事前绩效评估基本情况

（一）评估程序

为确保事前绩效评估工作客观公正，本次评估工作遵守严格、规范的工作程序，包括前期准备、组织实施、报告撰写三个阶段，具体实施时间为 2025 年 4 月 21 日—5 月 20 日。

1.前期准备（4 月 21 日—4 月 24 日）

（1）组建评估工作组。北京三维众智管理咨询有限责任公司（以下简称评估机构）受区财政局委托，于 4 月 21 日组建评估工作组。具体人员分工见表 1。

表 1：人员安排及分工情况表

姓 名	职称/职务	任务分工
李 芳	中级会计师 中级经济师	项目负责人，对项目总体调度、协调和沟通，参与绩效评估方案及指标体系的制定，对整体工作质量把关
闵 会	助理会计师	参与现场调研，资料统计、分析，辅助撰写调研报告
陈家晴	助理会计师	参与现场调研，资料统计、分析，辅助撰写调研报告
吕学永	注册价格鉴证师 中级经济师	技术质量专员，对报告撰写及最终成果进行质量把控
王业敏	造价工程师	外聘业务专家，参与绩效评估方案及指标体系的制定，参与现场调研，综合评定打分，提出意见或建议
石 灿	建造师	外聘业务专家，参与绩效评估方案及指标体系的制定，参与现场调研，综合评定打分，提出意见或建议

（2）拟定工作方案。评估工作组严格按照《关于印发〈枣庄市山亭区区级政策和项目预算事前绩效评估工作规程〉的通知》（山财绩〔2020〕10号）要求，拟定工作方案，明确评估内容、方法、程序等，提交委托方征求意见，并修改完善。

（3）下达评估通知书。4月24日向涉及镇（街）下达评估通知，明确资料清单、评估程序、评估要求。

2.组织实施（4月25日—5月10日）

（1）收集项目资料。对项目负责人进行初步访谈，按照资料清单收集并整理项目资料，为现场调研做好准备。

（2）现场调研。评估工作组通过现场勘查、查阅资料、集中座谈等方式，多渠道获取政策信息，同时要求项目单位补充完善评估资料。

（3）召开专家评估会。评估专家通过审核资料、听取项目

单位汇报，对项目的相关性、可实现性、可持续性、实施方案的有效性、资金投入的可行性及风险管控等内容进行评估，重点对财政资金支持的必要性和可行性进行论证。在此基础上，评估专家独立出具《事前绩效评估专家意见书》。

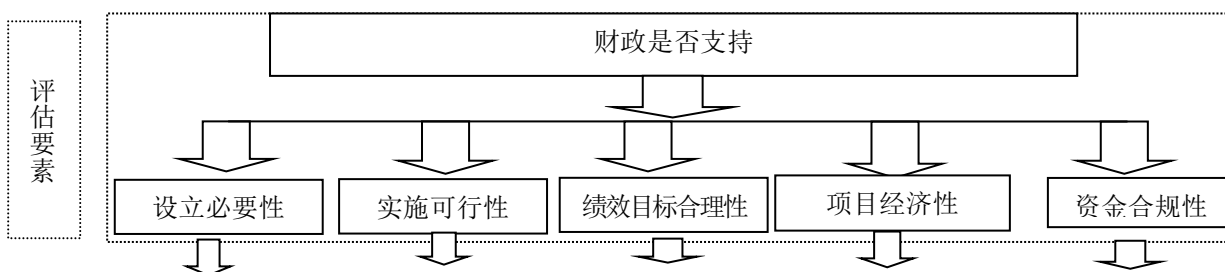
3.报告撰写（5月11日—5月20日）

（1）撰写评估报告。评估工作组汇总评估资料，结合评估专家意见，按照规定的文本格式和要求，撰写事前绩效评估报告；同时，整理评估资料，归档备查。

（2）提交评估报告。评估工作组于5月20日前向委托方提交事前绩效评估报告，接受绩效评估结果的集中评审。

（二）评估思路

根据《关于印发〈枣庄市山亭区区级政策和项目预算事前绩效评估工作规程〉的通知》（山财绩〔2020〕10号），结合《山东省省级政策和项目预算事前绩效评估管理办法（讨论稿）》的规定，围绕项目设立必要性、实施可行性、绩效目标合理性、经济性、资金合规性等评估重点，对财政是否支持进行充分评估，评估思路详见图1。



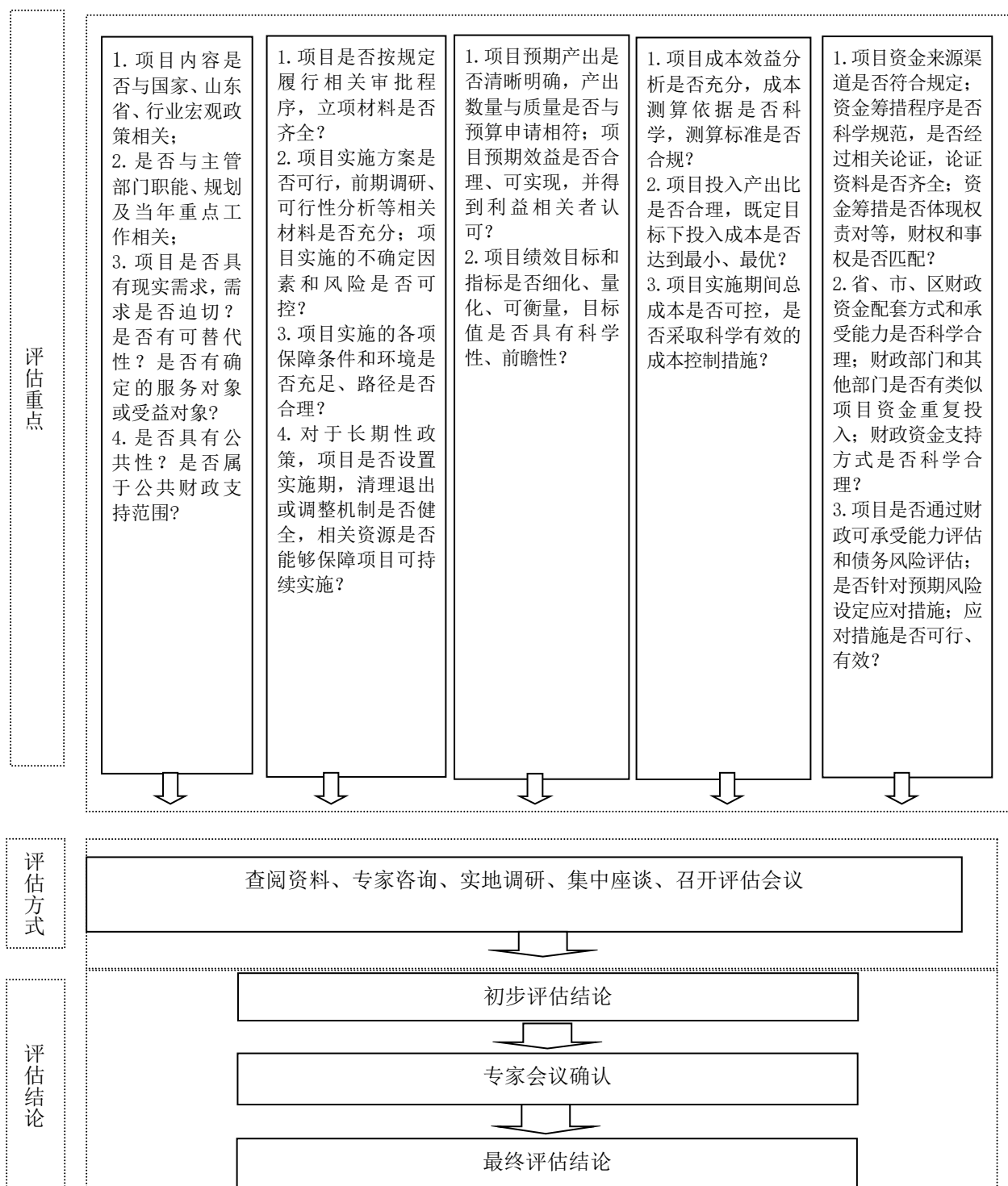


图 1：项目事前绩效评估思路

（三）评估方式方法

1.评估原则

根据《关于印发〈枣庄市山亭区区级政策和项目预算事前绩效评估工作规程〉的通知》（山财绩〔2020〕10号）要求，按照科学规范、公开公正、绩效相关、政策相符、依据充分、独立评估等原则开展绩效评估。

2.评估方式、方法

（1）评估方式

主要采用专家咨询、现场调研、召开座谈会等方式。

（2）评估方法

评估机构采用成本效益分析法、比较法、因素分析法等方法进行绩效评估。评估专家采用集中评议和独立评分相结合的方法进行评估。根据各专家的评分，计算出各项指标的平均分值，然后汇总得出项目综合得分，形成评估结论。

3.评估标准

根据《关于印发〈枣庄市山亭区区级政策和项目预算事前绩效评估工作规程〉的通知》（山财绩〔2020〕10号）规定，评估结果包括评估得分和评估结论两部分。总分设置为100分，评估结论分为“建议予以支持、建议调整完善后予以支持、建议不予支持”三种。

三、事前绩效评估内容和结论

（一）项目设立必要性

该指标分值 25 分，评估得分 25 分，得分率 100%。得分情况见表 2。

表 2：项目设立必要性指标得分表

指 标	分 值	得 分	得分率
项目设立必要性	25.00	25.00	100.00%
依据充分性	5.00	5.00	100.00%
需求必要性	10.00	10.00	100.00%
职能相关性	5.00	5.00	100.00%
财政投入相关性	5.00	5.00	100.00%

1.依据充分性

该指标分值 5 分，评估得分 5 分，得分率 100%。

该项目为山亭区 2025 年农村公益事业建设项目之一，符合《财政部关于印发〈农村综合改革转移支付管理办法〉的通知》（财农〔2021〕36 号）、《山东省财政厅关于印发〈山东省农村综合改革发展资金管理办法〉的通知》（鲁财农〔2024〕17 号）等文件要求，旨在改善三个村庄排水设施，保障村民汛期安全出行，提高村民幸福感和满意度，立项依据较充分。

2.需求必要性

该指标分值 10 分，评估得分 10 分，得分率 100%。

评估工作组对城头镇新开挖排水沟工程进行了现场调研，西城头村、东城头村、荒沟村三村交界区域地势低洼，原有排水沟内泥沙堆积、杂草丛生，泄洪能力不足，导致雨后路面积水严重，影响村民出行和生产作业，评估工作组认为项目实施必要性强。

3.职能相关性

该指标分值 5 分，评估得分 5 分，得分率 100%。

该项目与城头镇人民政府“落实‘三农’政策，承担农村改革发展、乡村振兴和新农村建设等工作”职能相关。

4.财政投入相关性

该指标分值 5 分，评估得分 5 分，得分率 100%。

项目实施内容为村内排水沟渠清挖工程，符合《山东省财政厅关于印发〈山东省农村综合改革发展资金管理办法〉的通知》（鲁财农〔2024〕17号）中“农村公益事业建设财政奖补资金”支持方向，属于公共财政支持范围，符合事权与支出责任相适应原则。

（二）项目实施可行性

该指标分值 25 分，评估得 21 分，得分率 84%。得分情况见表 3。

表 3：项目实施可行性指标得分表

指 标	分 值	得 分	得分率
项目实施可行性	25.00	21.00	84.00%
程序合规性	5.00	5.00	100.00%

指 标	分 值	得 分	得分率
方案可行性	10.00	7.00	70.00%
条件充足性	5.00	4.00	80.00%
实施持续性	5.00	5.00	100.00%

1.程序合规性

该指标分值 5 分，评估得分 5 分，得分率 100%。

城头镇于 2025 年 3 月 18 日、19 日分别召开村“两委”会议、镇党委会议，研究并通过了项目实施方案，程序规范。

2.方案可行性

该指标分值 10 分，评估得分 7 分，得分率 70%。

实施方案中明确了实施内容、开竣工时间，建立了组织保障机制，并分析了主要风险点，提出了应对方案，但应对措施较空泛，操作性不强，未与项目实际相衔接，缺少工程规划设计与布局的描述，方案有待完善。

3.条件充足性

该指标分值 5 分，评估得分 4 分，得分率 80%。

项目编制了详细的工程量清单，但未提供设计图纸，工程设计手续不完备，实施条件尚不具备。

4.实施持续性

该指标分值 5 分，评估得分 5 分，得分率 100%。

新建后的生产桥、挡土墙、排水沟等基础设施，使用年限在

15 年以上，工程竣工后移交至项目村管理，负责对各项工程设施的日常检查维修，能够确保项目持续发挥成效。

（三）项目绩效目标合理性

该指标分值 15 分，评估得分 12 分，得分率 80%。得分情况见表 4。

表 4：项目绩效目标合理性指标得分表

指 标	分 值	得 分	得分率
项目绩效目标合理性	15.00	12.00	80.00%
预期合理性	10.00	10.00	100.00%
目标合理性	5.00	2.00	40.00%

1.预期合理性

该指标分值 10 分，评估得分 10 分，得分率 100%。

该项目预期产出和受益对象较明确。通过项目实施，能够改善项目村排水不畅的状况，增强防洪能力，提高农业生产效率，提升村民生活与出行便利，预期效益较合理。

2.目标合理性

该指标分值 5 分，评估得分 2 分，得分率 40%。

项目绩效目标设置不合理。质量指标设置为“基础设施进一步完善”，不够量化；经济效益、生态效益指标不够具体，与项目实施内容不衔接。

（四）项目经济性

该指标分值 15 分，评估得分 10 分，得分率 66.67%。得分情况见表 5。

表 5：项目经济性指标得分表

指 标	分 值	得 分	得分率
项目经济性	15.00	10.00	66.67%
成本经济性	5.00	2.00	40.00%
成本效益性	5.00	3.00	60.00%
成本可控性	5.00	5.00	100.00%

1.成本经济性

该指标分值 5 分，评估得分 2 分，得分率 40%。

项目单位对工程进行了较详细测算，评估工作组通过现场踏勘，并对各分项工程进行了询价，与申报资金进行了比对，存在以下问题：

（1）申报工程量与实际不符，申报埋设直径 150cm 高压混凝土管涵 400 米、恢复硬化生产路 1,500 平方米，现场测量实际工程量分别为 380 米、744 平方米，较实际工程量偏高。

（2）工程报价虚高。其中挖沟槽石方费用较市场价格高出 17.67%，暗管敷设费用高出 17.21%，交通桥费用高出 12.32%，资金投入不够经济、合理，评估工作组建议核减 45.74 万元，核减后总预算 230.75 万元，资金核减情况详见附件 4。

2.成本效益性

该指标分值 5 分，评估得分 3 分，得分率 60%。

部分建设内容报价虚高，投入成本未达到最小、最优，成本效益性有待提高。

3.成本可控性

该指标分值 5 分，评估得分 5 分，得分率 100%。

项目执行政府采购相关制度，通过公开招标的方式进行，成本控制措施较好，但须制定合理的招标控制价格，确保投入的经济性。

（五）项目资金合规性

该指标分值 20 分，评估得分 18 分，得分率 90%。得分情况见表 6。

表 6：项目资金合规性指标得分表

指 标	分 值	得 分	得分率
项目资金合规性	20.00	18.00	90.00%
筹资合规性	5.00	5.00	100.00%
使用合理性	5.00	3.00	60.00%
风险可控性	10.00	10.00	100.00%

1.筹资合规性

该指标分值 5 分，评估得分 5 分，得分率 100%。

项目拟申请中央转移支付资金，符合《财政部关于印发〈农

村综合改革转移支付管理办法》的通知》（财农〔2021〕36号）中规定的资金支持方向，来源渠道合规。

2.使用合理性

该指标分值 5 分，评估得分 3 分，得分率 60%。

项目资金拟根据采购合同约定的付款方式拨付，截至评估工作日尚未明确资金使用进度，资金使用合理性有待论证。

3.风险可控性

该指标分值 10 分，评估得分 10 分，得分率 100%。

项目资金为中央转移支付资金，由中央财政承担，筹资风险较低、可控。

（六）总体结论

经评估，2025 年山亭区城头镇公益事业项目事前绩效评估得分 86 分，评估结论为：**建议予以支持**。建议资金总额核减 45.74 万元，支持 230.75 万元。具体评估结论如下：

1.项目设立必要性

该指标分值 25 分，评估得分 25 分，得分率 100%。

项目旨在改善三个村庄排水设施、保障村民汛期安全出行，立项依据较充分，需求必要性强，与城头镇人民政府落实“三农”等工作职能相关，符合“农村公益事业建设财政奖补资金”支持方向，属于公共财政支持范围，且符合事权与支出责任相适应原则。

2.项目实施可行性

该指标分值 25 分，评估得分 21 分，得分率 84%。

通过召开村“两委”会议、镇党委会议研究通过实施方案，立项程序规范。方案中明确了项目建设内容、步骤和保障机制，并分析了项目实施过程的风险点，但应对措施较空泛、操作性差，且缺少工程规划设计与布局的描述，实施方案不够完善。截至评估日项目未出具设计图纸，工程设计手续不完备，项目成熟度不高。

3.项目绩效目标合理性

该指标分值 15 分，评估得分 12 分，得分率 80%。

项目预期产出、效益和受益群体较明确，与实际工作内容高度相关，但绩效目标设置不够合理，如质量指标未量化，经济效益、生态效益指标不具体，且与实施内容衔接不密切。

4.项目经济性

该指标分值 15 分，评估得分 10 分，得分率 66.67%。

项目采取公开招标的方式组织实施，成本控制措施较好，但部分工程量与实际不符，工程报价虚高，较市场价格高出 19.82%，项目资金投入不够经济、合理。

5.项目资金合规性

该指标分值 20 分，评估得分 18 分，得分率 90%。

项目符合农村公益事业建设财政奖补资金支持方向，来源渠

道合规，筹资风险较低，但尚未明确使用进度，使用合理性待论证。

四、存在问题

（一）预算编制不精确、报价虚高

一是申报工程量与实际不符，如申报埋设直径 150cm 高压混凝土管涵 400 米、恢复硬化生产路 1,500 平方米，现场测量实际工程量分别为 380 米、744 平方米，较实际工程量偏高。

二是工程报价虚高。其中挖沟槽石方费用较市场价格高出 17.67%，暗管敷设费用高出 17.21%，交通桥费用高出 12.32%，资金投入不够经济、合理。

（二）项目实施方案不完善，实施条件暂不具备

一是实施方案中风险应对措施较空泛，操作性不强，未与项目实际相衔接，缺少工程规划设计与布局，以及项目资金使用进度的描述，实施方案有待完善。

二是该项目未提供设计图纸，工程设计手续不完备，实施条件暂不具备。

（三）绩效目标设置不合理

一是部分产出指标不够量化，如质量指标设置为“基础设施进一步完善”“服务设施进一步优化”“建设质量合格”等，未明确衡量标准，不利于开展考核。

二是效益指标设置不合理。如经济效益指标“降低村级运营

成本”“提升企业投资欲望”，生态效益指标“降低能源消耗”，与项目核心目标关联性不强。

五、相关建议

（一）加强项目论证，提高资金投入经济性

一是建议项目单位对各项工程进一步压实工程量。加强市场价格调研，对供应商报价严格审核，认真开展成本效益分析，切实解决报价虚高的问题，制定合理的招标控制价格，采取引入多家供应商竞争、谈判压价等控制措施，提高资金投入的经济性。

二是根据市场调研价格和行业标准，评估工作组建议预算批复 230.75 万元，核减 45.74 万元。

（二）优化项目实施方案，完善工程前期手续

一是建议项目单位结合项目实际，进一步完善实施方案，对风险点进行分析，制定切实可行的风险控制措施和预案，如针对雨季施工、材料价格波动等明确应对策略，同时，制定详细的资金使用进度计划，明确各阶段资金支出时间、金额及对应的工程进度，确保资金使用与项目进度相匹配。

二是补充工程规划设计内容，明确排水沟、生产桥等设施的布局和技术规范，并委托有资质的设计单位出具工程设计图纸，确保实施方案的科学性和可操作性。

三是加快实施进度，积极推进项目评审、预采购等工作，加大监管力度，力争在汛期前实施完毕，切实改善村民生产生活环境。

（三）完善绩效目标申报表，提高绩效指标的合理性

一是根据项目实施内容进一步量化质量指标，将指标设置为“基础设施硬化率 95%”“服务设施覆盖率 100%”“工程质量验收合格率 100%”等具体数值，提高指标的明确性。

二是该项目旨在改善农村基础设施建设，收益性不强，建议删除与项目相关性不强的经济效益指标，生态效益指标设置“提升排水设施泄洪能力”“改善村民生产生活环境”等指标，提高指标的相关性。

六、其他需要说明的问题

（一）本次评估以项目单位提供的评估材料为基础。

（二）本报告仅为委托方提供参考依据，不作其他用途。

（三）建议将事前评估结果在一定范围内公布，为主管部门及预算单位改进工作、调整和优化本部门预算支出结构、合理配置资源提供借鉴。

附件： 1.2025 年山亭区城头镇公益事业项目事前绩效评估
评分指标和得分表
2.评估工作组情况表

- 3.事前绩效评估专家意见书
- 4.项目预算审核表

附件 1

2025 年山亭区城头镇公益事业项目事前绩效评估评分指标和得分表

一级指标	二级指标	评估要点	备 注	指标得分	扣分理由
项目设立 必要性	依据充分性 (5 分)	①项目设立是否与国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划、国家行业规划及我省经济和社会发展规划相符	为否定性指标， 二级指标得分率 80%（含）以下， 即 20 分（含）以下， 则结论为不予支持	5.00	——
	需求必要性 (10 分)	②项目设立是否具有现实需求、需求是否迫切、是所要解决问题的必要条件； ③项目设立是否与其他项目存在交叉重叠		10.00	——
	职能相关性 (5 分)	④项目设立是否符合政策制定或实施主体职能定位		5.00	——
	财政投入相关性 (5 分)	⑤项目设立是否属于公共财政支持范围，是否符合事权与支出责任相适应原则； ⑥产业类政策和项目是否符合公平竞争要求		5.00	——

一级指标	二级指标	评估要点	备 注	指标得分	扣分理由
项目实施可行性	程序合规性 (5 分)	①项目是否按规定履行相关审批程序，立项相关材料是否齐全	为否定性指标， 二级指标得分率 80%（含）以下， 即 20 分（含）以下， 则结论为不予支持	5.00	——
	方案可行性 (10 分)	②项目实施方案是否可行，前期调研、可行性分析等相关材料是否充分； ③项目实施的不确定因素和风险是否可控		7.00	实施方案中明确了实施内容、开竣工时间，建立了组织保障机制，并分析了主要风险点，提出了应对方案，但应对措施较空泛，操作性不强，未与项目实际相衔接，缺少工程规划设计与布局的描述，方案有待完善
	条件充足性 (5 分)	④项目实施的各项保障条件和环境是否充足、路径是否合理		4.00	项目编制了详细的工程量清单，但未提供设计图纸，工程设计手续不完备，实施条件尚不具备
	实施持续性 (5 分)	⑤对于长期性政策，项目是否设置实行期，清理退出或调整机制是否健全，相关资源是否能够保障项目可持续实施		5.00	——
项目绩效目标合理性	预期合理性 (10 分)	①项目预期产出是否清晰明确，产出数量与质量是否与预算申请相符； ②项目预期效益是否合理、可实现，并得到利益相关者认可	——	10.00	——
	目标合理性 (5 分)	③项目绩效目标和指标是否细化、量化、可衡量，目标值是否具有科学性、前瞻性	——	2.00	项目绩效目标设置不合理。质量指标设置为“基础设施进一步完善”，不够量化；经济效益、生态效益指标不够具体，与项目实施内容不衔接

一级指标	二级指标	评估要点	备 注	指标得分	扣分理由
项目经济性	成本经济性 (5 分)	①项目成本效益分析是否充分，成本测算依据是否科学，测算标准是否合理	——	2.00	项目单位对工程进行了较详细测算，评估工作组通过现场踏勘，并对各分项工程进行了询价，与申报资金进行了比对，存在以下问题：①申报工程量与实际不符，如申报埋设直径 150cm 高压混凝土管涵 400 米、恢复硬化生产路 1,500 平方米，现场测量实际工程量分别为 380 米、744 平方米，较实际工程量偏高。 ②工程报价虚高。其中挖沟槽石方费用较市场价格高出 17.67%，暗管敷设费用高出 17.21%，交通桥费用高出 12.32%，资金投入不够经济、合理，评估工作组建议核减 45.74 万元，核减后总预算 230.75 万元
	成本效益性 (5 分)	②项目投入产出比是否合理，既定目标下投入成本是否达到最小、最优	——	3.00	部分建设内容报价虚高，投入成本未达到最小、最优，成本效益性有待提高
	成本可控性 (5 分)	③项目实施期间总成本是否可控，是否采取科学有效的成本控制措施	——	5.00	——
项目资金合规性	筹资合规性 (5 分)	①项目资金筹集是否规范合理	——	5.00	——
	使用合理性 (5 分)	②项目各级财政分摊方式和比例是否科学、资金使用进度是否明确合理	——	3.00	项目资金拟根据采购合同约定的付款方式拨付，截至评估工作日尚未明确资金使用进度，资金使用合理性有待论证
	风险可控性 (10 分)	③项目是否通过财政可承受能力评估和债务风险评估； ④项目是否针对预计出现的筹资风险制定有效应对措施	——	10.00	——
合计得分				86.00	建议予以支持

附件 2

评估工作组情况表

姓 名	职称/职务	签字
李 芳	中级会计师 中级经济师	李芳
闵 会	助理会计师	闵会
陈家晴	项目助理	陈家晴
吕学永	注册价格鉴证师 中级经济师	吕学永
王业敏	造价工程师	王业敏
石 灿	建造师	石灿

附件 3

事前绩效评估专家意见书

项目名称： 2025 年山亭区城头镇公益事业项目

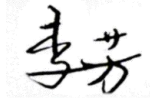
委托单位： 山亭区财政局

评估机构： 北京三维众智管理咨询有限责任公司

评估时间： 2025 年 5 月

事前绩效评估专家组评估意见

评估指标及分值		专家评估计分					
评估指标	分值	专家 1	专家 2	专家 3	专家 4	专家 5	平均
设立必要性	25	25	25	25	25	25	25
依据充分性	5	5	5	5	5	5	5
需求必要性	10	10	10	10	10	10	10
职能相关性	5	5	5	5	5	5	5
财政投入相关性	5	5	5	5	5	5	5
实施可行性	25	21	21	20	22	21	21
程序合规性	5	5	5	5	5	5	5
方案可行性	10	8	7	6	7	7	7
条件充足性	5	3	4	4	5	4	4
实施持续性	5	5	5	5	5	5	5
绩效目标合理性	15	12	12.5	12	12	11.5	12
预期合理性	10	10	10	10	10	10	10
目标合理性	5	2	2.5	2	2	1.5	2
经济性	15	11	9	9	11	10	10
成本经济性	5	3	2	1	2	2	2
成本效益性	5	3	2	3	4	3	3
成本可控性	5	5	5	5	5	5	5
资金合规性	20	18	19	18	17	18	18
筹资合规性	5	5	5	5	5	5	5
使用合理性	5	3	4	3	2	3	3
风险可控性	10	10	10	10	10	10	10

合计	100	87	86.5	84	87	85.5	86
评估得分	86.00						
评估结论	建议予以支持 <input checked="" type="checkbox"/> 建议调整完善后予以支持 <input type="checkbox"/> 不予支持 <input type="checkbox"/>						
<p>分项意见：</p> <p>1.项目设立必要性 项目旨在改善三个村庄排水设施、保障村民汛期安全出行，立项依据较充分，需求必要性强，与城头镇人民政府落实“三农”等工作职能相关，符合“农村公益事业建设财政奖补资金”支持方向，属于公共财政支持范围，且符合事权与支出责任相适应原则。</p> <p>2.项目实施可行性 通过召开村“两委”会议、镇党委会议研究通过实施方案，立项程序规范。方案中明确了项目建设内容、步骤和保障机制，并分析了项目实施过程的风险点，但应对措施较空泛、操作性差，且缺少工程规划设计与布局的描述，实施方案不够完善。截至评估日项目未出具设计图纸，工程设计手续不完备，项目成熟度不高。</p> <p>3.项目绩效目标合理性 项目预期产出、效益和受益群体较明确，与实际工作内容高度相关，但绩效目标设置不够合理，如质量指标未量化，经济效益、生态效益指标不具体，且与实施内容衔接不密切。</p> <p>4.项目经济性 项目采取公开招标的方式组织实施，成本控制措施较好，但部分工程量与实际不符，工程报价虚高，较市场价格高出 19.82%，项目资金投入不够经济、合理。</p> <p>5.项目资金合规性 项目符合农村公益事业建设财政奖补资金支持方向，来源渠道合规，筹资风险较低，但尚未明确使用进度，使用合理性待论证。</p> <p>总体意见： 经评估，2025 年山亭区域头镇公益事业项目事前绩效评估得分 86 分，评估结论为：建议予以支持。</p> <p>其他问题和建议：</p> <p>（一）加强项目论证，提高资金投入经济性</p> <p>（二）优化项目实施方案，完善工程前期手续</p> <p>（三）完善绩效目标申报表，提高绩效指标的合理性</p> <div>专家组组长签字：</div> <div>日期：2025 年 5 月 10 日</div>							

附件 4

项目预算审核表

单位：万元

序 号	项目名称	主要建设内容	概算投资	支持金额	核减金额	高于市场价比例
1	土石方	挖沟槽土方 13899.17m³，挖沟槽石方 2370m³	99.50	84.56	14.94	17.67%
2	暗管敷设	混凝土管 380m，混凝土管道基础 380m，管道包封 380m，回填方 8729.26m³，石挡土墙 28.83m³、9.94m³	155.22	132.43	22.79	17.21%
3	1#交通桥	石基础 26.8m³，石挡土墙 9.8m³，平板 5m³，现浇构件钢筋 0.628t，浆砌块料 0.6m³	3.10	2.76	0.34	12.32%
3	2#交通桥	石基础 26.8m³，石挡土墙 9.8m³，平板 5m³，现浇构件钢筋 0.628t，浆砌块料 0.6m³	3.10	2.76	0.34	12.32%
4	挡水墙	石挡土墙 3m³	0.18	0.17	0.01	5.88%
5	道路硬化	铺设 20cm 厚 C25 混凝土路面 744m²	15.39	8.07	7.32	90.71%
合 计			276.49	230.75	45.74	19.82%