

# 2025 年山亭区西集镇河南村路面硬化项目 事前绩效评估报告

项目名称： 2025 年山亭区西集镇河南村路面硬化项目

委托单位： 山亭区财政局

实施单位： 山亭区西集镇人民政府

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

本报告中的数据等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 年山亭区西集镇河南村路面硬化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、徐亚南、张士英、王业敏、石 灿

质量控制：一级审核：徐亚南

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 .....	2
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

河南村位于西集镇政府驻地，龙河南岸，村庄总面积 4,374 亩，户籍人口 363 户 1,360 人，以农业为主。村庄部分路面泥泞，给村民日常出行带来不便，影响了村民的生产生活和村庄的整体形象。为改善村民的出行条件，提升村庄基础设施水平。

### （二）投资规模及资金来源

项目总概算 60 万元，计划全额申请农村公益事业财政奖补资金。计划建设内容及预算见表 1。

表 1：项目拟建设内容及预算

序号	工程名称或内容	单位	数量	合计（万元）
1	水泥路硬化	m <sup>2</sup>	6,480.00	54.50
2	路基挖填、修整、压实	m <sup>2</sup>	6,480.00	5.50
合 计				60.00

### （三）项目绩效目标

通过项目实施，计划对西集镇河南村部分村内道路路面进行硬化，硬化面积 6,480 余平方米，方便村民出行，增加村民收入，

助力乡村振兴。

## 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 23 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，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年山亭区西集镇河南村路面硬化项目事前绩效评估得分87.5分，评估结论为：**建议予以支持**。建议总额核减1.6万元，支持58.4万元。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%。

该项目为山亭区2025年农村公益事业建设项目之一，符合中央、省级关于农村综合改革试点等文件要求，立项依据较充分，符合财政奖补资金支持方向，符合事权与支出责任相适应原则，与西集镇人民政府职能相关，实施内容能够改善村庄基础设施，方便村民出行，实施必要性强。

#### 2.项目实施可行性

该指标分值25分，评估得分20.5分，得分率82%。

该项目缺少镇党委会决策、方案公示等资料，立项程序不够规范。实施方案中明确了建设内容、监管监督及保障机制，但未针对项目风险点制定可行的风险控制措施，未成立项目领导小组，未明确项目资产产权归属和运行维护主体，方案有待完善。截至评估工作日，项目单位未提供工程设计图纸，未编制详细的工程量清单，尚不具备立即实施的条件，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 13 分，得分率 86.67%。

项目预期产出和受益群体较明确，预期效益较合理，但部分绩效指标设置不合理，如产出指标量化程度不高；成本指标未设置分项成本，无法体现成本构成；经济效益指标与项目相关性不强，绩效目标有待完善。

### 4.项目经济性

该指标分值 15 分，评估得分 11 分，得分率 73.33%。

项目通过公开招标的方式进行采购，成本控制措施较好，但工程测算缺少各分项工程单价。总报价较市场价格高出 2.74%，成本效益性有待提高。

### 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%。

项目资金为中央转移支付资金，筹资风险较低、可控，但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。

## 四、存在问题

### （一）预算编制不精确、报价虚高

部分分项工程报价虚高，如路床（槽）整形申报单价 8.49 元/m<sup>2</sup>，较市场价格 1.75 元/m<sup>2</sup>高出 385.14%。总报价 60 万元较市场价格 58.4 万元高出 2.74%，成本效益性不足。



## （二）立项程序不规范，实施条件不完备

一是未提供镇党委会决策、方案公示等相关资料，不符合农村公益事业项目立项程序，实施程序不够规范。

二是未提供设计图纸，未编制详细的工程量清单，尚不具备立即实施的条件，成熟度不高。

## （三）管理机制不健全，实施方案不全面

一是未成立农村公益事业项目工作领导小组和资金监管领导小组，项目在推进过程中缺乏有效的组织协调和监管机制。

二是实施方案中未针对项目风险点制定可行的风险控制措施，未明确产权归属、项目建成后运行管理主体以及资金使用进度等内容，方案有待完善。

## （四）部分绩效指标设置不合理，指标约束性不强

部分指标设置不合理，如质量指标值设置为“验收合格”缺少量化；成本指标未设置分项成本，无法体现成本构成；经济效益指标设置为“增加收入”，与该项目相关性不强。

# 五、相关建议

## （一）加强市场调研，提高资金投入经济性

一是针对部分工程报价虚高的问题，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，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，评估工作组建议总额核减 1.6 万元，支持 58.4 万元。

## （二）规范立项程序，完备实施条件

一是严格按照农村公益事业项目的立项程序，完善镇党委会决策、方案公示等程序，确保实施内容符合村民的需求和利益，推动农村公益事业发展。

二是根据工程建设方案，委托有资质的设计单位出具工程设计图纸，并按照设计图纸进行工程量清单的编制，为项目顺利实施提供完备的技术支撑。同时，加强与设计单位的沟通协调，确保设计图纸的科学性、合理性和可行性，避免因设计不合理而导致的工程变更和资金浪费。

## （三）加强项目组织管理，完善实施方案

一是成立以镇党委副书记任组长，分管领导任副组长，镇纪委、财政所、审计所、乡村振兴办等部门负责人为成员的领导小组，负责项目绩效评价、日常监管、竣工验收等工作，确保项目顺利实施。同时，成立以镇纪委书记任组长，镇纪委、财政所、审计所、经管站、乡村振兴等部门负责人为成员的资金监督小组，对财政资金使用进行严格监督和审计，杜绝挤占、挪用，提高资金使用效益。

二是完善项目实施方案，从技术、环境、资金、合同签订及合同履行等方面对风险点进行分析，制定切实可行的风险控制和

保障措施，确保工程质量。

三是制定项目后续保养维护制度，明确产权归属和管理责任，加强日常养护管理，确保项目长期发挥效益。

四是根据实施进度和合同支付条款，拟定资金使用计划，明确各阶段拨付额度，加快拨付进度，提高财政资金使用效益。

#### （四）完善绩效目标申报表，加强项目绩效监控

一是根据工程质量标准，将质量指标调整为“达到 XX 级道路建设标准”，并根据分项工程内容合理设置分项成本，体现项目成本构成，控制成本支出。该项目为农村公益事业，收益性不强，建议删除与项目相关性不强的经济效益指标。

二是加强项目绩效监控，定期收集和分析绩效数据，对比实际绩效与预期目标，及时发现偏差并采取纠正措施，确保绩效目标的实现。

# 事前绩效评估报告

## 一、事前绩效评估对象

### （一）项目名称

2025 年山亭区西集镇河南村路面硬化项目。

### （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），实施单位西集镇人民政府。

### （三）项目绩效目标

通过项目实施，计划对西集镇河南村部分村内道路路面进行硬化，硬化面积 6,480 余平方米，方便村民出行，增加村民收入，助力乡村振兴。

### （四）投资规模及资金来源

项目总概算 60 万元，计划全额申请农村公益事业财政奖补资金。计划建设内容及预算见表 1。

表 1：项目拟建设内容及预算

序号	工程名称或内容	单位	数量	合计（万元）
1	水泥路硬化	m <sup>2</sup>	6,480.00	54.50
2	路基挖填、修整、压实	m <sup>2</sup>	6,480.00	5.50
合 计				60.00

## （五）项目基本情况

### 1.立项背景

河南村位于西集镇政府驻地，龙河南岸，村庄总面积 4,374 亩，户籍人口 363 户 1,360 人，以农业为主。村庄部分路面未硬化，雨后泥泞，给村民日常出行带来不便，影响了村民的生产生活和村庄的整体形象。为改善村民的出行条件，提升村庄基础设施水平。

### 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、事前绩效评估、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）西集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23日组建评估工作组。具体人员分工见表2。

表2：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
徐亚南	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
张士英	项目助理	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》。

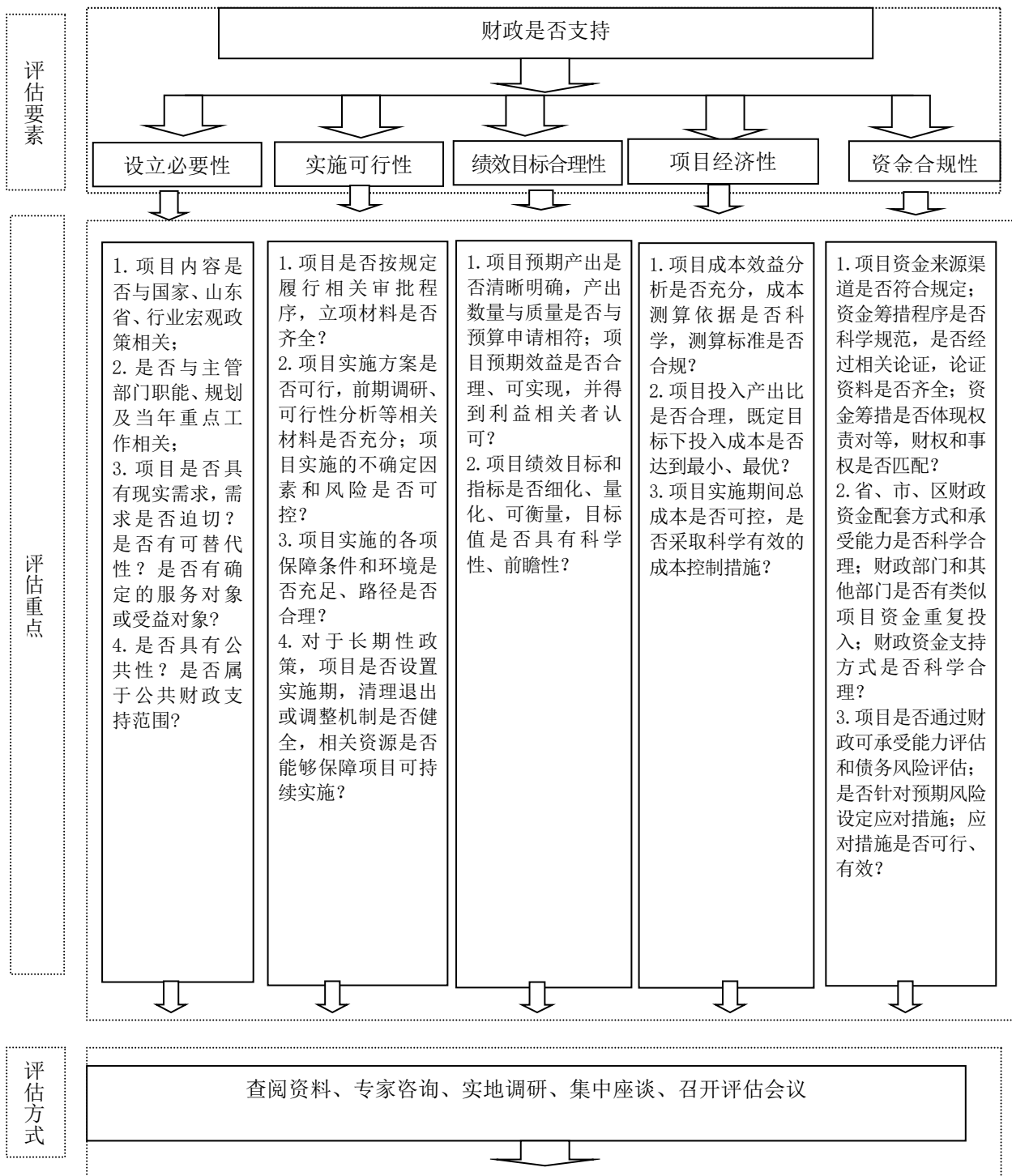
### 3.报告撰写（5月11日—5月20日）

（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。





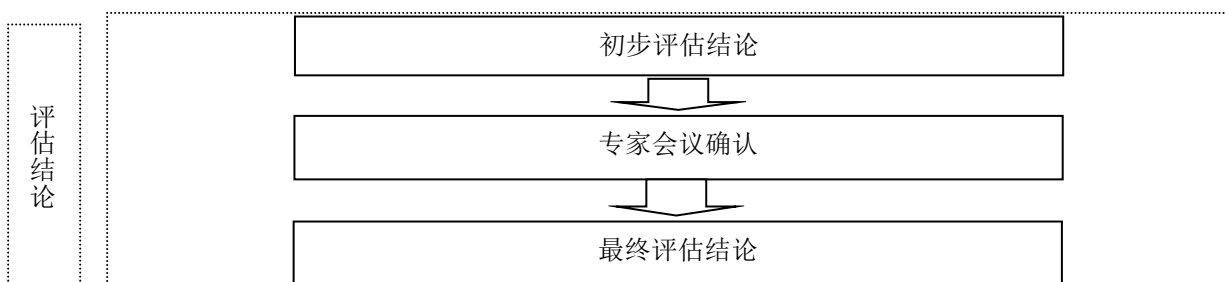


图 1：项目事前绩效评估思路

### （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3。

表3：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,旨在改善村庄基础设施,方便村民出行,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 12 处拟硬化路段进行了现场踏勘,各路段均为泥土路,是村民日常出行和农业生产活动的重要通道,路面坑洼不平,雨后泥泞,实施内容得到了村民代表的一致支持,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%。

该项目与西集镇“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%。

项目实施内容为农村道路硬化,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暂行办法〉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,评估得分 20.5 分,得分率 82%。得分情况见表 4。

表 4：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	20.50	82.00%
程序合规性	5.00	4.50	90.00%
方案可行性	10.00	8.00	80.00%
条件充足性	5.00	4.00	80.00%
实施持续性	5.00	4.00	80.00%

### 1.程序合规性

该指标分值 5 分，评估得分 4.5 分，得分率 90%。

河南村于 2025 年 3 月 13 日召开村“两委”会议，对项目实施内容进行了决议，研究制定了实施方案，但未提供镇党委会决策、方案公示等相关资料，不符合农村公益事业项目立项程序。

### 2.方案可行性

该指标分值 10 分，评估得分 8 分，得分率 80%。

实施方案中明确了实施内容、进度计划、监管监督及保障机制，但未针对项目风险点制定可行的风险控制措施，未成立工作领导小组和资金监管领导小组，未明确项目资产产权归属和运行维护主体，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%。

项目未提供设计图纸，未编制详细的工程量清单，尚不具备

立即实施的条件，成熟度不高。

#### 4.实施持续性

该指标分值 5 分，评估得分 4 分，得分率 80%。

道路硬化后，预计使用年限在 10 年以上，能够持续发挥项目成效，但实施方案中未明确产权归属及建成后运行管理主体，可持续性难以保障。

### （三）项目绩效目标合理性

该指标分值 15 分，评估得分 13 分，得分率 86.67%。得分情况见表 5。

表 5：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	13.00	86.67%
预期合理性	10.00	10.00	100.00%
目标合理性	5.00	3.00	60.00%

#### 1.预期合理性

该指标分值 10 分，评估得分 10 分，得分率 100%。

项目预期产出和受益群体较明确。通过实施路面硬化工程，能够大大方便群众出行，提高群众生产生活质量，提升村民满意度和幸福感，预期效益较合理。

#### 2.目标合理性

该指标分值 5 分，评估得分 3 分，得分率 60%。

部分指标设置不合理，如质量指标值设置为“验收合格”缺少量化；成本指标未设置分项成本，无法体现项目成本构成；经济效益指标设置为“增加收入”，与该项目相关性不强。

#### （四）项目经济性

该指标分值 15 分，评估得分 11 分，得分率 73.33%。得分情况见表 6。

表 6：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	11.00	73.33%
成本经济性	5.00	2.00	40.00%
成本效益性	5.00	4.00	80.00%
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%。

项目单位对工程预算进行了测算，但不够详细，缺少各分项工程单价。评估工作组按照市场价格和行业标准对工程预算进行了复核，发现部分单项工程存在报价虚高的情况，如路床（槽）整形申报单价 8.49 元/m<sup>2</sup>，较市场价格 1.75 元/m<sup>2</sup>高出 385.14%。总报价 60 万元较市场价格 58.4 万元高出 2.74%，资金投入不够经济、合理。评估工作组建议核减 1.6 万元，核减后总预算 58.4 万元。

## 2.成本效益性

该指标分值 5 分，评估得分 4 分，得分率 80%。

评估工作组认为路面处理方式、技术路线以及各类建筑材料均符合工程建设质量标准，项目完成后，将显著改善村内交通条件，但工程报价虚高，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 7。

表 7：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%。

项目资金拟申请中央转移支付资金，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支出用于对农民通过民主程序议定的农村公益建设项目给予奖补”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进行拨付，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 年山亭区西集镇河南村路面硬化项目事前绩效评估得分 87.5 分，评估结论为：**建议予以支持**。建议总额核减 1.6 万元，支持 58.4 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%。



该项目为山亭区 2025 年农村公益事业建设项目之一，符合中央、省级关于农村综合改革试点等文件要求，立项依据较充分，符合财政奖补资金支持方向，符合事权与支出责任相适应原则，与西集镇人民政府职能相关，实施内容能够改善村庄基础设施，方便村民出行，实施必要性强。

## 2.项目实施可行性

该指标分值 25 分，评估得分 20.5 分，得分率 82%。

该项目缺少镇党委会决策、方案公示等资料，立项程序不够规范。实施方案中明确了建设内容、监管监督及保障机制，但未针对项目风险点制定可行的风险控制措施，未成立项目领导小组，未明确项目资产产权归属和运行维护主体，方案有待完善。截至评估工作日，项目单位未提供工程设计图纸，未编制详细的工程量清单，尚不具备立即实施的条件，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 13 分，得分率 86.67%。

项目预期产出和受益群体较明确，预期效益较合理，但部分绩效指标设置不合理，如产出指标量化程度不高；成本指标未设置分项成本，无法体现成本构成；经济效益指标与项目相关性不强，绩效目标有待完善。

## 4.项目经济性

该指标分值 15 分，评估得分 11 分，得分率 73.33%。

项目通过公开招标的方式进行采购，成本控制措施较好，但工程测算缺少各分项工程单价。总报价较市场价格高出 2.74%，成本效益性有待提高。

#### 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%。

项目资金为中央转移支付资金，筹资风险较低、可控，但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。

### 四、存在问题

#### （一）预算编制不精确、报价虚高

部分分项工程报价虚高，如路床（槽）整形申报单价 8.49 元/m<sup>2</sup>，较市场价格 1.75 元/m<sup>2</sup>高出 385.14%。总报价 60 万元较市场价格 58.4 万元高出 2.74%，成本效益性不足。

#### （二）立项程序不规范，实施条件不完备

一是未提供镇党委会决策、方案公示等相关资料，不符合农村公益事业项目立项程序，实施程序不够规范。

二是未提供设计图纸，未编制详细的工程量清单，尚不具备立即实施的条件，成熟度不高。

#### （三）管理机制不健全，实施方案不全面

一是未成立农村公益事业项目工作领导小组和资金监管领导小组，项目在推进过程中缺乏有效的组织协调和监管机制。

二是实施方案中未针对项目风险点制定可行的风险控制措施，未明确产权归属、项目建成后运行管理主体以及资金使用进度等内容，方案有待完善。

#### （四）部分绩效指标设置不合理，指标约束性不强

部分指标设置不合理，如质量指标值设置为“验收合格”缺少量化；成本指标未设置分项成本，无法体现成本构成；经济效益指标设置为“增加收入”，与该项目相关性不强。

### 五、相关建议

#### （一）加强市场调研，提高资金投入经济性

一是针对部分工程报价虚高的问题，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，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，评估工作组建议总额核减 1.6 万元，支持 58.4 万元。

#### （二）规范立项程序，完备实施条件

一是严格按照农村公益事业项目的立项程序，完善镇党委会决策、方案公示等程序，确保实施内容符合村民的需求和利益，推动农村公益事业发展。

二是根据工程建设方案，委托有资质的设计单位出具工程设计图纸，并按照设计图纸进行工程量清单的编制，为项目顺利实

施提供完备的技术支撑。同时，加强与设计单位的沟通协调，确保设计图纸的科学性、合理性和可行性，避免因设计不合理而导致的工程变更和资金浪费。

### （三）加强项目组织管理，完善实施方案

一是成立以镇党委副书记任组长，分管领导任副组长，镇纪委、财政所、审计所、乡村振兴办等部门负责人为成员的领导小组，负责项目绩效评价、日常监管、竣工验收等工作，确保项目顺利实施。同时，成立以镇纪委书记任组长，镇纪委、财政所、审计所、经管站、乡村振兴等部门负责人为成员的资金监督小组，对财政资金使用进行严格监督和审计，杜绝挤占、挪用，提高资金使用效益。

二是完善项目实施方案，从技术、环境、资金、合同签订及合同履行等方面对风险点进行分析，制定切实可行的风险控制和保障措施，确保工程质量。

三是制定项目后续保养维护制度，明确产权归属和管理责任，加强日常养护管理，确保项目长期发挥效益。

四是根据实施进度和合同支付条款，拟定资金使用计划，明确各阶段拨付额度，加快拨付进度，提高财政资金使用效益。

### （四）完善绩效目标申报表，加强项目绩效监控

一是根据工程质量标准，将质量指标调整为“达到 XX 级道路建设标准”，并根据分项工程内容合理设置分项成本，体现项

目成本构成，控制成本支出。该项目为农村公益事业，收益性不强，建议删除与项目相关性不强的经济效益指标。

二是加强项目绩效监控，定期收集和分析绩效数据，对比实际绩效与预期目标，及时发现偏差并采取纠正措施，确保绩效目标的实现。

## 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）建议将事前绩效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 年山亭区西集镇河南村路面硬化项目事前绩效  
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 年山亭区西集镇河南村路面硬化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规划总体规划、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	——
	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	——
	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	——
	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	——
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	4.5	河南村于 2025 年 3 月 13 日召开村“两委”会议，对项目实施内容进行了决议，研究制定了实施方案，但未提供镇党委会决策、方案公示等相关资料，不符合农村公益事业项目立项程序
	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。		8	实施方案中明确了实施内容、进度计划、监管监督及保障机制，但未针对项目风险点制定可行的风险控制措施，未成立工作领导小组和资金监管领导小组，未明确项目资产产权归属和运行维护主体，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	项目未提供设计图纸，未编制详细的工程量清单，尚不具备立即实施的条件，成熟度不高
	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		4	道路硬化后，预计使用年限在 10 年以上，能够持续发挥项目成效，但实施方案中未明确产权归属及建成后运行管理主体，可持续性难以保障

一级指标	二级指标	评估要点	备注	指标得分	扣分理由
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	——
	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。	——	3	部分指标设置不合理，如质量指标值设置为“验收合格”缺少量化；成本指标未设置分项成本，无法体现项目成本构成；经济效益指标设置为“增加收入”，与该项目相关性不强
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	部分单项工程存在报价虚高的情况，如路床（槽）整形申报单价 8.49 元/m <sup>2</sup> ，较市场价格 1.75 元/m <sup>2</sup> 高出 385.14%。 总报价 60 万元较市场价格 58.4 万元高出 2.74%，资金投入不够经济、合理
	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。	——	4	但工程报价虚高，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	——
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	——
	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	项目资金拟根据采购合同约定的付款方式进行拨付，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	——
合计得分				87.5	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
徐亚南	助理会计师	徐亚南
张士英	项目助理	张士英
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 年山亭区西集镇河南村路面硬化项目


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	20.5	20	20.5	20.5	21	20.5
程序合规性	5	4.5	4	4.5	5	4.5	4.5
方案可行性	10	8	8	8	7.5	8.5	8
条件充足性	5	3	4	4	4	5	4
实施持续性	5	5	4	4	4	3	4
绩效目标合理性	15	13	14	13	13	12	13
预期合理性	10	10	10	10	10	10	10
目标合理性	5	3	4	3	3	2	3
经济性	15	11.5	10	11	11	11.5	11
成本经济性	5	2	1.5	2	2	2.5	2
成本效益性	5	4.5	3.5	4	4	4	4
成本可控性	5	5	5	5	5	5	5
资金合规性	20	17	19	18	18	18	18
筹资合规性	5	5	5	5	5	5	5
使用合理性	5	2	4	3	3	3	3
风险可控性	10	10	10	10	10	10	10

合计	100	87	88	87.5	87.5	87.5	87.5
评估得分	87.5						
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</p> <p>该项目为山亭区 2025 年农村公益事业建设项目之一，符合中央、省级关于农村综合改革试点等文件要求，立项依据较充分，符合财政奖补资金支持方向，符合事权与支出责任相适应原则，与西集镇人民政府职能相关，实施内容能够改善村庄基础设施，方便村民出行，实施必要性强。</p> <p>2.项目实施可行性</p> <p>该项目缺少镇党委会决策、方案公示等资料，立项程序不够规范。实施方案中明确了建设内容、监管监督及保障机制，但未针对项目风险点制定可行的风险控制措施，未成立项目领导小组，未明确项目资产产权归属和运行维护主体，方案有待完善。截至评估工作日，项目单位未提供工程设计图纸，未编制详细的工程量清单，尚不具备立即实施的条件，成熟度不高。</p> <p>3.项目绩效目标合理性</p> <p>项目预期产出和受益群体较明确，预期效益较合理，但部分绩效指标设置不合理，如产出指标量化程度不高；成本指标未设置分项成本，无法体现成本构成；经济效益指标与项目相关性不强，绩效目标有待完善。</p> <p>4.项目经济性</p> <p>项目通过公开招标的方式进行采购，成本控制措施较好，但工程测算缺少各分项工程单价。总报价较市场价格高出 2.74%，成本效益性有待提高。</p> <p>5.项目资金合规性</p> <p>项目资金为中央转移支付资金，筹资风险较低、可控，但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。</p>							
<p>总体意见：</p> <p>经评估，2025 年山亭区西集镇河南村路面硬化项目事前绩效评估得分 87.5 分，评估结论为：建议予以支持。</p>							
<p>其他问题和建议：</p> <p>（一）加强市场调研，提高资金投入经济性</p> <p>（二）规范立项程序，完备实施条件</p> <p>（三）加强项目组织管理，完善实施方案</p> <p>（四）完善绩效目标申报表，加强项目绩效监控</p> <div><div>专家组组长签字：</div><div></div></div> <div>日期：2025 年 5 月 10 日</div>							