

2025 年山亭区鳧城镇榆树村小型公益事业 项目事前绩效评估报告

项目名称： 2025 年山亭区鳧城镇榆树村小型公益事业项目

委托单位： 山亭区财政局

实施单位： 山亭区鳧城镇人民政府

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

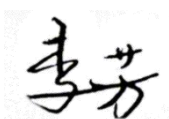
本报告中的数据等来自项目评估期间山亭区财政局提供的项目资料和其他官方渠道公开的信息，项目资料提供方对所提供资料的真实性、准确性负责。我公司秉承客观、公正、科学的原则，运用科学合理的工作思路和工作方法，在对 2025 年山亭区鳧城镇榆树村小型公益事业项目情况进行深入调研、勘查的基础上，按照现行预算绩效管理有关规定撰写本报告，报告内容真实完整、可追溯。

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、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	3
（一）评估程序	3
（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	9
（三）项目绩效目标合理性	11
（四）项目经济性	12
（五）项目资金合规性	13
（六）总体结论	14

四、存在问题	16
五、相关建议	17
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

榆树村（行政村）位于鳧城镇西北部，辖榆树、石门、葫芦套三个自然村，273 户 1,100 人，耕地 1,100 亩。该村多为山地，村内道路及生产道路狭窄、崎岖不平、交通不畅，给农业生产带来很大不便，影响了村民生产积极性和收益。为方便村民生活、出行，促进农村文旅产业融合发展。

（二）投资规模及资金来源

项目总概算 290 万元，其中自筹资金 90 万元，申请农村公益事业财政奖补资金 200 万元。计划实施内容及预算见表 1。

表 1：项目拟建设内容及预算

序号	项目名称项目特征	计量单位	工程数量	金额（元）	
				综合单价	合价
1	硬化生产路 路基整平	m ²	6,000.00	2.50	15,000.00
2	硬化生产路 C20 混凝土铺筑，厚 18cm， 振实，抹平	m ²	5,400.00	75.00	405,000.00
3	硬化生产路 碎石土铺筑路肩	m	4,000.00	4.00	16,000.00
4	铺筑沥青路面 底子油	m ²	16,000.00	4.00	64,000.00
5	铺筑沥青路面 厚度：4cm 厚沥青	m ²	16,000.00	150.00	2,400,000.00
合 计					2,900,000.00

（三）项目绩效目标

通过项目实施，计划对榆树村生产路和村内道路硬化 1,800 米，混凝土路面沥青铺设 16,000 平方米，改善村容村貌，提升村民居住环境和生产生活条件。

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年山亭区鳊城镇榆树村小型公益事业项目事前绩效评估得分81.5分，评估结论为：**建议予以支持**。建议项目资金总额核减98.55万元，支持191.45万元。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，与鳊城镇人民政府职能相关，实施内容能够改善村内生产道路通行条件，提高土地耕种效率，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21分，得分率84%。

项目经村委、镇党委决策会议研究后设立，立项程序规范。实施方案中明确了建设内容及领导小组，但未针对风险点制定可

行的风险控制措施，未明确项目资产产权归属和运行维护主体，有待完善。项目单位未提供工程设计图纸，工程量清单不详，暂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，但部分指标设置不合理，如成本指标未明细设置分项成本，体现不出成本构成；时效指标设置为“项目完成及时率”，未明确施工节点；经济效益指标设置为“项目收益群众”，与项目相关性不强。

4.项目经济性

该指标分值 15 分，评估得分 12 分，得分率 80%。

项目通过公开招标的方式进行采购，成本控制措施较好，但工程测算过程不够详细，部分分项工程报价虚高，总报价较市场价格高出 51.48%，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 10.5 分，得分率 52.5%。

资金来源分为两部分：中央转移支付资金由中央财政承担，筹资风险较低、可控；自筹资金来源可靠性未论证，风险可控性不足。

四、存在问题

（一）部分分项工程报价虚高，项目投入不够经济

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，发现部分分项工程报价虚高。其中路基整平申报单价 2.5 元/m²，较市场价格 1.64 元/m²高出 52.44%；沥青混凝土铺设申报单价 150 元/m²，较市场价格 82.85 元/m²高出 81.05%。总报价较市场价格 191.45 万元高出 51.48%，成本效益性不足。

（二）实施方案编制不全面，工程施工条件暂不具备

一是实施方案中未针对风险点制定可行的风险控制措施，未明确项目资产产权归属和运行维护主体，未对自筹资金的来源可靠性进行论证，未明确资金使用进度，实施方案编制不够全面。

二是项目未提供设计图纸，工程量清单不够详细，暂不具备立即实施的条件，成熟度不高。

（三）部分绩效指标设置不合理、相关性不强

部分绩效指标设置不合理，如成本指标未明细设置分项成本，不能体现项目成本构成；时效指标设置为“项目完成及时率”，未明确施工节点；经济效益指标设置为“项目收益群众”，与项目相关性不强。

五、相关建议

（一）加强项目前期论证，提高资金投入经济性

进一步对各分项工程的市场价格进行调研，充分了解材料、

人工、机械等成本，对工程量进行精准测算，编制详细工程量清单，确保资金投入的合理性和经济性。同时，根据行业标准，合理制定招标控制价格，降低工程成本，评估工作组建议项目资金总额核减 98.55 万元，支持 191.45 万元。

（二）补充完善实施方案，保障项目顺利推进

一是结合项目实际完善实施方案，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，同时，委托有资质的设计单位出具工程设计图纸，完备实施条件，积极推进项目评审、预采购等工作，确保项目尽快实施。

二是制定后期维护管理制度，工程竣工验收合格后及时办理移交手续，明确产权归属和保养维护责任，加强日常养护管理，确保项目长期发挥效益。

三是拟定农村公益事业项目自筹方案，明确村民出资出劳、审批流程、资金管理、实施监督等内容，并报镇人民政府审核后实施，提高自筹资金规范性、可靠性。同时，采取当地企业、社会人士捐赠、集体经济投入、村民筹资等形式，多方筹集资金，形成政府奖补、社会捐资、乡村自筹和村民筹资筹劳相结合的多元化投入机制，确保资金及时足额到位。

四是根据项目实施进度和合同支付条款，拟定资金使用计划，明确各阶段资金拨付额度，加快拨付进度，提高财政资金使

用效益。

（三）科学设置绩效指标，提高绩效目标的合理性

一是根据硬化生产路、铺筑沥青路两项建设任务，合理分解项目成本，设置分项成本指标，便于更好地控制成本支出。

二是按照工程施工节点细化、量化时效指标，如“路基整平完成时间”“沥青混凝土铺设完成时间”等，以确保项目按计划推进。

三是该项目为农村公益事业项目，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。

事前绩效评估报告

一、事前绩效评估对象

（一）项目名称

2025 年山亭区凫城镇榆树村小型公益事业项目。

（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），实施单位凫城镇人民政府。

（三）项目绩效目标

通过项目实施，计划对榆树村生产路和村内道路硬化 1,800 米，混凝土路面沥青铺设 16,000 平方米，改善村容村貌，提升村民居住环境和生产生活条件。

（四）投资规模及资金来源

项目总概算 290 万元，其中自筹资金 90 万元，申请农村公益事业财政奖补资金 200 万元。计划实施内容及预算见表 1。

表 1：项目拟建设内容及预算

序号	项目名称项目特征	计量单位	工程数量	金额（元）	
				综合单价	合价
1	硬化生产路 路基整平	m ²	6,000.00	2.50	15,000.00
2	硬化生产路 C20 混凝土铺筑，厚 18cm， 振实，抹平	m ²	5,400.00	75.00	405,000.00
3	硬化生产路 碎石土铺筑路肩	m	4,000.00	4.00	16,000.00
4	铺筑沥青路面 底子油	m ²	16,000.00	4.00	64,000.00

序号	项目名称项目特征	计量单位	工程数量	金额（元）	
				综合单价	合价
5	铺筑沥青路面 厚度：4cm 厚沥青	m ²	16,000.00	150.00	2,400,000.00
合 计					2,900,000.00

（五）项目基本情况

1.立项背景

榆树村（行政村）位于鳧城镇西北部，辖榆树、石门、葫芦套三个自然村，273户1,100人，耕地1,100亩。该村多为山地，村内道路及生产道路狭窄、崎岖不平、交通不畅，给农业生产带来很大不便，影响了村民生产积极性和收益。为方便村民生活、出行，促进农村文旅产业融合发展。

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）鳧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）

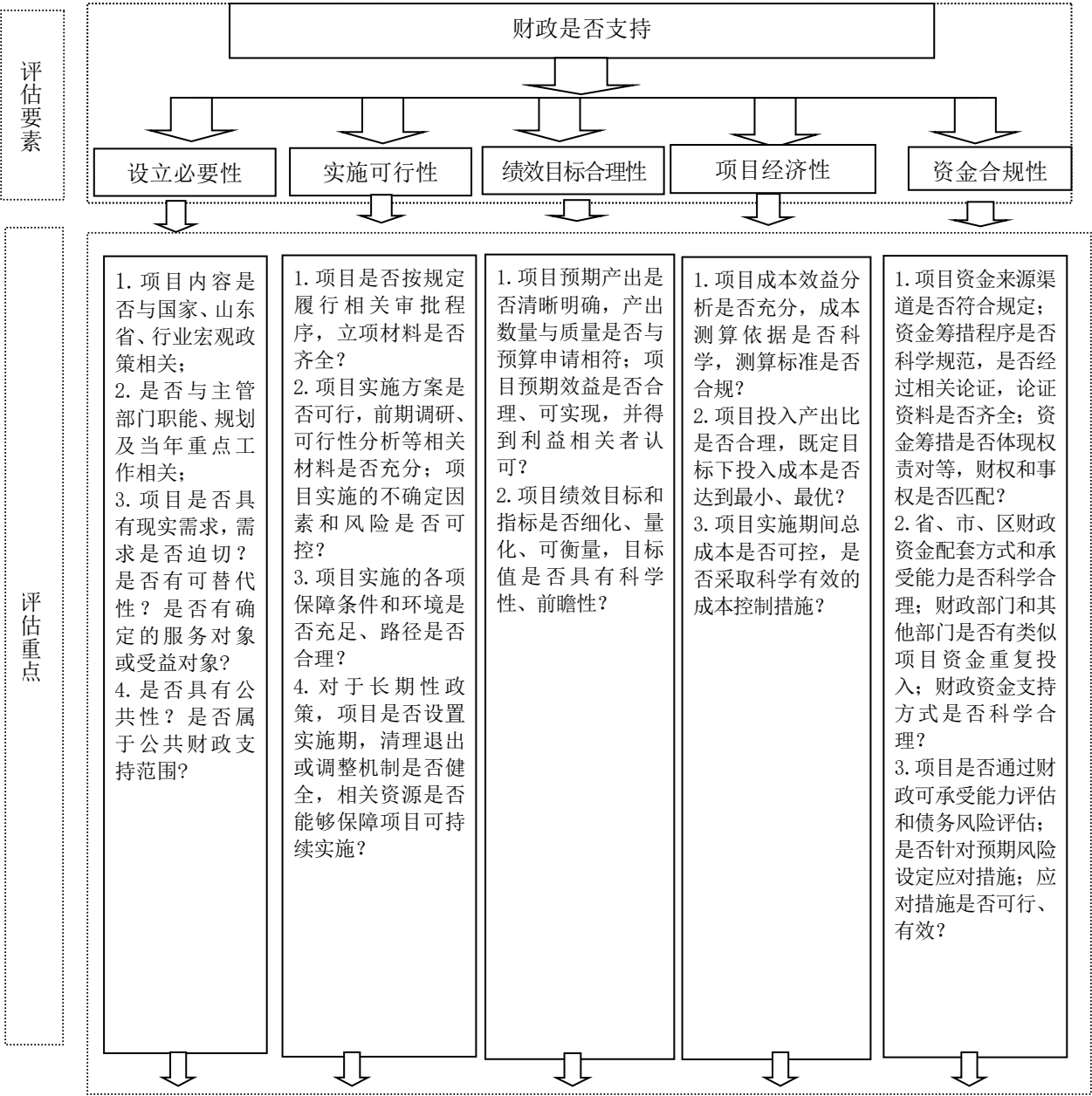
（1）撰写评估报告。评估工作组汇总评估资料，结合评估专家意见，按照规定的文本格式和要求，撰写事前绩效评估报告；同时，整理评估资料，归档备查。

（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。



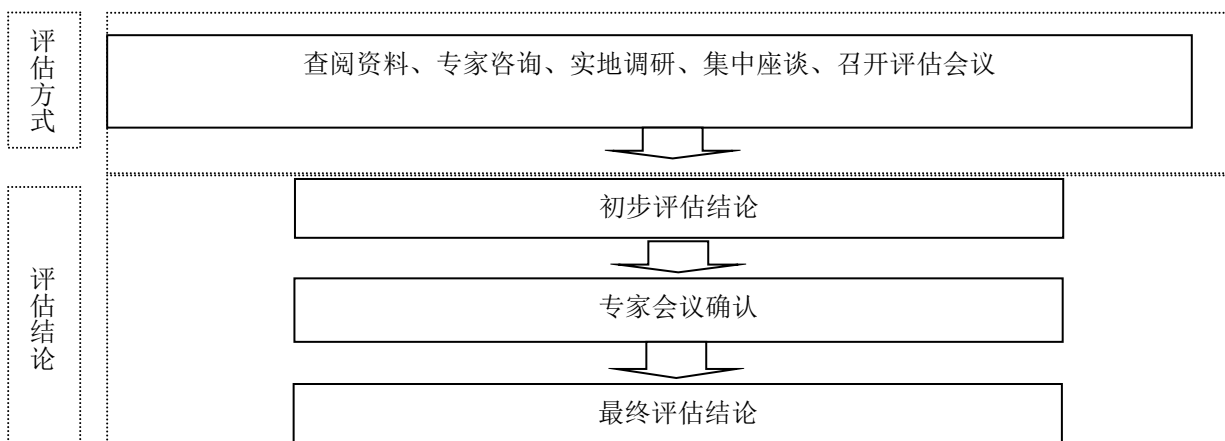


图 1：项目事前绩效评估思路

（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，旨在改善村内生产道路通行条件，方便村民出行，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 5 处拟硬化路段进行了现场踏勘，路面均为土壤碎石，道路狭窄，崎岖不平，雨后泥泞，影响村民出行及生产车辆通行；拟铺设的 4 处沥青路段，均为村庄出入主干道，混凝土路面，平整度不够，不能满足出行需求。该项目得到了村民代表的一致支持，需求必要性强。各路段具体工程量见表 4、表 5。

表 4：路面硬化路段测量表

序号	硬化路段	路长（m）	路宽（m）	面积（m²）
1	葫芦套村 1#	202.00	3.00	606.00
2	葫芦套村 2#	837.00	2.50	2,092.50
3	葫芦套村 3#	69.00	3.00	207.00
4	榆树村 1#	300.00	2.50	750.00
5	榆树村生产路 2#	781.50	3.00	2,344.50
合 计				6,000.00

表 5：铺设沥青路段测量表

序号	铺设沥青路段	路长（m）	路宽（m）	面积（m²）
1	葫芦套村 4#	2,500.00	4.00	10,000.00
2	榆树村 3#	675.00	4.00	2,700.00
3	榆树村 4#	705.00	4.00	2,820.00
4	榆树村 5#	96.00	5.00	480.00
合 计				16,000

3.职能相关性

该指标分值 5 分，评估得分 5 分，得分率 100%。

该项目与鳊城镇“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 21 分，得分率 84%。得分情况见表 6。

表 6：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%
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 5 分，得分率 100%。

榆树村于 2025 年 3 月 9 日—17 日履行了村级“四议两公开”民主决策程序，表决通过建设内容，研究制定了实施方案，并向鳧城镇人民政府提交了实施申请。鳧城镇于 3 月 20 日召开党委会议对项目进行决议，程序规范。

2.方案可行性

该指标分值 10 分，评估得分 8 分，得分率 80%。

实施方案中明确了建设内容和步骤、组织管理及保障措施，成立了项目领导小组、资金监督领导小组，但未针对风险点制定可行的风险控制措施，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，工程量清单不够详细，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，建后运行管理主体不明确，项目可持续性难以保障。

（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 86.67%。得分情况见表 7。

表 7：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。能够提升村内道路基础设施建设水平，并结合愚公渠、铁姑娘展馆以及蓄能电站建设，带动乡村旅游业发展，改善村容村貌和村民生产生活条件，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，如成本指标未明细设置分项成本，不能体现项目成本构成；时效指标设置为“项目完成及时率”，未明确施工节点；经济效益指标设置为“项目收益群众”，与项目相关性不强。

（四）项目经济性

该指标分值 15 分，评估得分 12 分，得分率 80%。得分情况见表 8。

表 8：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	12.00	80.00%
成本经济性	5.00	3.00	60.00%
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 3 分，得分率 60%。

项目单位对工程进行了测算，但测算过程不够详细，依据不充分。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，发现部分单项工程报价虚高。其中路基整平申报单价 2.5 元/m²，较市场价格 1.64 元/m²高出 52.44%；沥青混凝土铺设申报单

价 150 元/m²，较市场价格 82.85 元/m²高出 81.05%。资金投入不够经济、合理，评估工作组建议核减 98.55 万元，核减后总预算 191.45 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，将显著改善交通条件，提高土地耕种效率，但部分分项工程报价虚高，投入成本未达到最小、最优。

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 10.5 分，得分率 52.5%。得分情况见表 9。

表 9：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	10.50	52.50%
筹资合规性	5.00	2.50	50.00%
使用合理性	5.00	3.00	60.00%

指 标	分 值	得 分	得分率
风险可控性	10.00	5.00	50.00%

1.筹资合规性

该指标分值 5 分，评估得分 2.5 分，得分率 50%。

资金来源分为两部分：

（1）中央转移支付资金，实施内容符合《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）鳧城镇自筹资金，实施方案中未对资金的来源可靠性进行论证，可靠性不足。

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 5 分，得分率 50%。

资金来源分为两部分：中央转移支付资金，由中央财政承担，筹资风险较低、可控。鳧城镇自筹资金，来源可靠性未论证，风险可控性不足。

（六）总体结论

经评估，2025 年山亭区鳧城镇榆树村小型公益事业项目事

前绩效评估得分 81.5 分，评估结论为：**建议予以支持**。建议项目资金总额核减 98.55 万元，支持 191.45 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，与鳊城镇人民政府职能相关，实施内容能够改善村内生产道路通行条件，提高土地耕种效率，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 21 分，得分率 84%。

项目经村委、镇党委决策会议研究后设立，立项程序规范。实施方案中明确了建设内容及领导小组，但未针对风险点制定可行的风险控制措施，未明确项目资产产权归属和运行维护主体，有待完善。项目单位未提供工程设计图纸，工程量清单不详，暂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，但部分指标设置不合理，如成本指标未明细设置分项成本，体现不出成本构成；时效指标

设置为“项目完成及时率”，未明确施工节点；经济效益指标设置为“项目收益群众”，与项目相关性不强。

4.项目经济性

该指标分值 15 分，评估得分 12 分，得分率 80%。

项目通过公开招标的方式进行采购，成本控制措施较好，但工程测算过程不够详细，部分分项工程报价虚高，总报价较市场价格高出 51.48%，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 10.5 分，得分率 52.5%。

资金来源分为两部分：中央转移支付资金由中央财政承担，筹资风险较低、可控；自筹资金来源可靠性未论证，风险可控性不足。

四、存在问题

（一）部分分项工程报价虚高，项目投入不够经济

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，发现部分分项工程报价虚高。其中路基整平申报单价 2.5 元/m²，较市场价格 1.64 元/m²高出 52.44%；沥青混凝土铺设申报单价 150 元/m²，较市场价格 82.85 元/m²高出 81.05%。总报价较市场价格 191.45 万元高出 51.48%，成本效益性不足。

（二）实施方案编制不全面，工程施工条件暂不具备

一是实施方案中未针对风险点制定可行的风险控制措施，未

明确项目资产产权归属和运行维护主体，未对自筹资金的来源可靠性进行论证，未明确资金使用进度，实施方案编制不够全面。

二是项目未提供设计图纸，工程量清单不够详细，暂不具备立即实施的条件，成熟度不高。

（三）部分绩效指标设置不合理、相关性不强

部分绩效指标设置不合理，如成本指标未明细设置分项成本，不能体现项目成本构成；时效指标设置为“项目完成及时率”，未明确施工节点；经济效益指标设置为“项目收益群众”，与项目相关性不强。

五、相关建议

（一）加强项目前期论证，提高资金投入经济性

进一步对各分项工程的市场价格进行调研，充分了解材料、人工、机械等成本，对工程量进行精准测算，编制详细工程量清单，确保资金投入的合理性和经济性。同时，根据行业标准，合理制定招标控制价格，降低工程成本，评估工作组建议项目资金总额核减 98.55 万元，支持 191.45 万元。

（二）补充完善实施方案，保障项目顺利推进

一是结合项目实际完善实施方案，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，同时，委托有资质的设计单位出具工程设计图纸，完备实施条件，积极推进项目评审、预采购等工作，确保

项目尽快实施。

二是制定后期维护管理制度，工程竣工验收合格后及时办理移交手续，明确产权归属和保养维护责任，加强日常养护管理，确保项目长期发挥效益。

三是拟定农村公益事业项目自筹方案，明确村民出资出劳、审批流程、资金管理、实施监督等内容，并报镇人民政府审核后实施，提高自筹资金规范性、可靠性。同时，采取当地企业、社会人士捐赠、集体经济投入、村民筹资等形式，多方筹集资金，形成政府奖补、社会捐资、乡村自筹和村民筹资筹劳相结合的多元化投入机制，确保资金及时足额到位。

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

（三）科学设置绩效指标，提高绩效目标的合理性

一是根据硬化生产路、铺筑沥青路两项建设任务，合理分解项目成本，设置分项成本指标，便于更好地控制成本支出。

二是按照工程施工节点细化、量化时效指标，如“路基整平完成时间”“沥青混凝土铺设完成时间”等，以确保项目按计划推进。

三是该项目为农村公益事业项目，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。

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 年山亭区鳧城镇榆树村小型公益事业项目事前
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 年山亭区凫城镇榆树村小型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	5	——
	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	未针对风险点制定可行的风险控制措施，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，工程量清单不够详细，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	实施方案中未明确产权归属，建后运行管理主体不明确，项目可持续性难以保障

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，如成本指标未明细设置分项成本，不能体现项目成本构成；时效指标设置为“项目完成及时率”，未明确施工节点；经济效益指标设置为“项目收益群众”，与项目相关性不强
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。	——	3	发现部分单项工程存在报价虚高的情况。其中路基整平申报单价 2.5 元/m ² ，较市场价格 1.64 元/m ² 高出 52.44%；沥青混凝土铺设申报单价 150 元/m ² ，较市场价格 82.85 元/m ² 高出 81.05%。资金投入不够经济、合理，评估工作组建议核减 98.55 万元，核减后总预算 191.45 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。	——	4	部分工程报价虚高，投入成本未达到最小、最优
	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。	——	2.5	帛城镇自筹资金，实施方案中未对资金的来源可靠性进行论证，可靠性不足
	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。	——	5	自筹资金，来源可靠性未论证，风险可控性不足
合计得分				81.5	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 年山亭区兖城镇榆树村小型公益事业项目

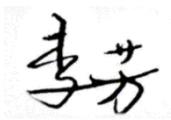
委托单位： 山亭区财政局

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	21	20.5	21.5	21
程序合规性	5	5	5	5	5	5	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	12.5	11	12	12	12.5	12
成本经济性	5	3	2.5	3	3	3.5	3
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	10.5	10.5	11	10.5	10	10.5
筹资合规性	5	2.5	2.5	3	2.5	2	2.5
使用合理性	5	3	2	3	3	4	3
风险可控性	10	5	6	5	5	4	5

合计	100	82	81.5	82	81	81	81.5
评估得分	81.5						
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，与鳊城镇人民政府职能相关，实施内容能够改善村内生产道路通行条件，提高土地耕种效率，实施必要性强。</p> <p>2.项目实施可行性</p> <p>项目经村委、镇党委决策会议研究后设立，立项程序规范。实施方案中明确了建设内容及领导小组，但未针对风险点制定可行的风险控制措施，未明确项目资产产权归属和运行维护主体，有待完善。项目单位未提供工程设计图纸，工程量清单不详，暂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，但部分指标设置不合理，如成本指标未明细设置分项成本，体现不出成本构成；时效指标设置为“项目完成及时率”，未明确施工节点；经济效益指标设置为“项目收益群众”，与项目相关性不强。</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，但工程测算过程不够详细，部分分项工程报价虚高，总报价较市场价格高出 51.48%，成本效益性有待提高。</p> <p>5.项目资金合规性</p> <p>资金来源分为两部分：中央转移支付资金由中央财政承担，筹资风险较低、可控；自筹资金来源可靠性未论证，风险可控性不足。</p>							
<p>总体意见：</p> <p>经评估，2025 年山亭区鳊城镇榆树村小型公益事业项目事前绩效评估得分 81.5 分，评估结论为：建议予以支持。</p>							
<p>其他问题和建议：</p> <p>（一）加强项目前期论证，提高资金投入经济性</p> <p>（二）补充完善实施方案，保障项目顺利推进</p> <p>（三）科学设置绩效指标，提高绩效目标的合理性</p> <div><div>专家组组长签字：</div><div></div></div> <div>日期：2025 年 5 月 10 日</div>							