

柳州市柳城县 2023 年预算项目 财政绩效评价报告

项目名称：革命老区转移支付资金项目

资金来源：一般公共预算

实施单位：柳城县社冲乡人民政府

主管部门：柳城县社冲乡人民政府

评价组织机构：广西财经学院



2024 年 7 月

目 录

摘 要	1
一、评价项目基本情况	5
(一) 项目概况	5
1. 项目立项背景	5
2. 资金用途及目的	5
(二) 项目资金管理使用情况	5
1. 项目资金安排落实、总投入情况	5
2. 项目资金实际使用情况	6
3. 项目资金管理情况	6
4. 项目支出及拨付合规性情况	7
(三) 项目管理组织情况	7
二、绩效评价工作情况	8
(一) 评价对象和范围	8
1. 评价对象	8
2. 评价范围	9
(二) 评价原则	9
(三) 评价方法	9
(四) 评价指标构建及细化情况	10
(五) 评价组织实施及流程	10
1. 财政绩效评价前期准备	10
2. 进点查验材料	11
3. 撰写绩效评价报告和意见反馈交流	12
4. 向财政局提交正式报告和相关材料	12
三、项目绩效情况	13
(一) 绩效目标完成情况	13
(二) 绩效分析	13
1. 项目投入情况 (分值 5 分, 得分 5 分)	13

2. 项目过程情况（分值 35 分，得分 31.7 分）	14
2.1 项目管理（分值 10 分，得分 8.5 分）	14
2.2 资金管理（分值 23 分，得分 21.2 分）	15
2.3 绩效评价管理（分值 2 分，得分 2 分）	16
3. 项目产出情况（分值 30 分，得分 30 分）	16
3.1 产出数量（分值 15 分，得分 15 分）	16
3.2 产出质量（分值 5 分，得分 5 分）	16
3.3 产出时效（分值 5 分，得分 5 分）	17
3.4 产出成本（分值 5 分，得分 5 分）	17
4. 项目效益情况（分值 30 分，得分 27 分）	17
4.1 效果指标（分值 25 分，得分 22 分）	17
4.2 满意度指标（分值 5 分，得分 5 分）	18
（三）总体评价	18
四、主要经验、存在的问题及原因分析	18
（一）主要经验	18
（二）存在的问题及原因分析	19
1. 项目质量控制有效性有待加强。	19
2. 会计核算有待规范。	19
3. 项目后期管护机制有待健全。	19
五、工作改进建议	20
（一）加强项目质量控制，强化制度执行的规范性。	20
（二）加强资金管理，规范会计核算。	20
（三）完善项目后期管护机制。	20
附件 1 2023 年度柳城县项目支出财政绩效评价评分表	21
附件 2 革命老区转移支付资金项目满意度问卷调查	26

摘 要

为了进一步规范和加强财政专项资金管理，核实 2023 年度预算绩效管理项目的实施效果和资金安排等，督促各部门强化预算绩效管理理念，强化绩效评价结果应用，提高财政资金的使用效率，根据自治区党委、自治区人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（桂发〔2018〕26 号）、柳城县财政局《关于开展 2023 年度预算支出财政绩效评价和自评抽检复核工作的通知》（柳城财政〔2024〕47 号）等文件要求，柳城县财政局组织开展了 2023 年度预算绩效管理项目财政绩效评价工作。受柳城县财政局委托，广西财经学院作为第三方评价机构，于 2024 年 7 月 3-5 日对 2023 年度柳城县社冲乡革命老区转移支付资金项目支出开展财政绩效评价。通过现场调研，结合文献研读、数据梳理，运用绩效分析和统计方法，形成本绩效评价报告。

一、项目基本情况及主要绩效

社冲乡革命老区转移支付资金共计 121 万元，修建 4 条屯级道路，分别是仓贝至小山甘蔗产业基地道路（A 段：路长 615 米、宽 4 米、厚 0.2 米；B 段路长 122 米、宽 3.5 米、厚 0.2 米；C 段：路长 68 米、宽 3 米、厚 0.2 米）、洛文村上社屯主干道道路硬化及水沟修建工程（道路硬化长 400 米、宽 1.2 米、厚 0.2 米；排水水沟建设：长 300 米、宽 0.5 米、深 0.4 米）、长漕村赶羊屯深塘边至十四行产业道路（道路硬化：长 280 米、宽 5 米、厚度 0.2 米）、无忧村和平屯产业道路（道路硬化约：405 米、宽 4 米、厚 0.2 米；10 盏路灯）。

上述 4 个项目于 2023 年 10 月 31 日前全部竣工验收并移交

给相应的村委。该项目受益总人口为 1993 人，建成后可惠及到村屯农田、水果、林木等产业的销售，改善洛文村、仓贝村等 4 个村屯群众出行，促进老区经济事业发展，支持革命老区改善群众乡村振兴的发展。

二、评价结论

柳城县社冲乡革命老区转移支付资金立项依据充分，预定目标明确、合理，项目在消除村屯道路安全隐患，改善村民出行交通状况，提高群众出行便捷性、安全性，促进老区经济事业发展等方面产生了较好的效益。评价小组综合评价分析，项目综合得分 93.7 分，评价等次为“优秀”，一等等次。

三、主要经验、存在的主要问题

（一）主要经验

一是规范管理强约束。从源头抓起，制度同步跟进，严格按照上级制定的革命老区转移资金管理办法，加强革命老区转移支付资金管理的管理，对资金项目的编制、执行、调整、决算和监督进行了系统的规定，统筹兼顾，切实加强资金的管理约束，促进革命老区转移支付资金配置优化、高效运行。二是规范编审提效益。实行将革命老区转移支付资金细化落实到项目，对部门的项目支出需求进行论证、审核，与此同时，强化对项目专项资金全过程控制，严格执行项目招标和财政投资评审各项规定程序，严格控制项目“三超”。三是优化流程促效率。建立革命老区转移支付资金资金公开公示制度，按照公正公开原则，明确资金的公开主体，将专项资金使用情况通过公告栏、公示栏、宣传栏等媒介进行公开公示，接受社会监督，确保专项资金使用过程公开

透明。

（二）存在的问题及原因分析

1. 项目质量控制有效性有待加强。

一是项目的档案归档不完善，如确定道路硬化施工方的政府领导班子会议记录未集中归档。二是在项目实施过程中，作为项目主管部门，未见对项目进行监督管理的书面材料。

2. 会计核算有待规范。

会计核算有待规范，如存在部分凭证附件装订错误，如 2023 年 9 月记账 51#，支付长漕村赶羊屯深塘边至十四行产业道路硬化工程款 11.7941 万元，凭证附件为洛文村上社屯主干道道路硬化及水沟修建工程的合同。

3. 项目后期管护机制有待健全。

项目实施后显著改善了附近村民的交通状况，促进了区域经济可持续发展。但硬化道路后期修复管护职责有待进一步落实，项目主管部门应督促各村委完善道路硬化项目的后期管护机制。

四、工作改进建议

（一）加强项目质量控制，强化制度执行的规范性。

一是项目实施部门和监理单位应对施工单位编制的施工组织设计进行严格的审查，经批准的施工组织设计要监督施工单位严格执行，不能将其停留在纸面上。监理单位应定期将监理报告提交项目业主单位，以便业主单位及时了解项目的进程。二是完善单位的内部控制流程，如对于施工方的遴选过程资料应完整存档。完善监督检查机制，要结合资金使用过程中可能存在问题的环节，提高对项目的整体把控能力，梳理存在的突出问题和短板，

提出具有针对性、可操作性的工作建议。

（二）加强资金管理，规范会计核算。

一是资金主管部门，在工作中转变“重分配轻监管”的工作管理观念，加大项目资金监督检查力度，定期或不定期对资金管理使用情况开展深入有效的检查督促，督促其按进度按时完成支付。二是项目业主单位应严格按照《中华人民共和国会计法》有关规定，要求按照国家统一的会计制度的规定及时制作会计凭证，登记会计账簿和出具会计报表。三是项目业主单位应完善部门及专项资金的内控制度，防范资金管理风险。

（三）完善项目后期管护机制。

项目主管部门需完善该项目的后期管护机制，明确道路的后期管护归属权，做好道路安全的日常巡查，对于道路损毁应明确应急处理方案，及时予以解决，确保群众出行的交通安全。

2023 年柳城县革命老区转移支付资金项目 财政绩效评价报告

一、评价项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目立项背景

社冲乡地处柳城县南部，东与柳州市柳北区沙塘镇毗邻，南与柳州监狱接壤，西与柳州市柳南区太阳村、柳南区洛满镇交界，北与柳城县凤山镇相连。乡人民政府驻地距柳城县城 42 千米，距柳州市区 25 千米。社冲乡仓贝村、洛文村、长漕村等村屯产业道路交通通行状况较差，群众出行不便，影响该村农田、水果、林木产业的销售。因此需对以上村屯产业道路进行硬化，建设内容包括路基工程，路面工程，排水工程，路基防护工程等。受益总人口为 1993 人，建成后可涉及到农田、水果、林木等产业的销售，惠及 4 个屯的群众，促进老区经济事业发展，支持革命老区改善群众乡村振兴的发展。

2. 资金用途及目的

该项目资金主要用于仓贝至小山甘蔗产业基地道路、洛文村上社屯主干道道路硬化及水沟修建工程、长漕村赶羊屯深塘边至十四行产业道路、无忧村和平屯产业道路等 4 条道路的硬化及修建工程，产业道路主要建设内容为：新建道路硬化 1890 米，排水水沟建设长 300 米，路灯 10 盏。

（二）项目资金管理使用情况

1. 项目资金安排落实、总投入情况

根据《柳州市财政局关于2023年革命老区转移支付资金建设项目的批复》（柳财预〔2023〕70号），该项目到位资金90万元；根据《柳州市财政局关于2023年革命老区转移支付增量资金建设项目的批复》（柳财预2023〕489号），该项目到位资金31万元。因此2023年革命老区转移支付资金下达柳城县社冲乡共计121万元，资金到位率100%。

2. 项目资金实际使用情况

截止2023年12月31日该项目实际支出105.1479万元，下达革命老区转移支付资金共计121万元，资金支出进度为86.9%。项目资金具体情况见表1。

表1 2023年项目资金使用明细

时间	凭证号	金额（元）	摘要
2023年10月	记账-11	49618.12	洛文村上社屯主干道道路硬化及水沟修建工程款
2023年10月	记账-4	42744.78	长漕村赶羊屯深塘边至十四行产业道路硬化工程款
2023年10月	记账-10	94000	仓贝至小山甘蔗产业基地道路硬化工程款
2023年9月	记账-64	39313.8	长漕村赶羊屯深塘边至十四行产业道路硬化工程款
2023年9月	记账-52	135286.41	洛文村上社屯主干道道路硬化及水沟修建工程款
2023年9月	记账-53	45095.47	洛文村上社屯主干道道路硬化及水沟修建工程款
2023年9月	记账-51	117941.42	长漕村赶羊屯深塘边至十四行产业道路硬化工程款
2023年9月	记账-63	282000	仓贝至小山甘蔗产业基地道路硬化工程款
2023年11月	记账-27	153425	无忧村和平屯产业道路硬化工程款
2023年10月	记账-12	92054	无忧村和平屯产业道路硬化工程款
合计		1051479	

3. 项目资金管理情况

社冲乡人民政府对于该项目的资金管理及使用严格按照柳城县财政局《关于印发柳城县革命老区转移支付资金管理暂行办法的通知》（柳城财政〔2019〕72号）的规定执行。社冲乡人民政府严格按照项目资金管理暂行办法对资金进行审核并报分管领导审批，柳城县财政局按照单位申请额度划拨项目资金。该项目资金支出符合国家财经法规和财务管理制度中资金管理暂行办法的规定，资金的拨付有完整的审批过程和手续，项目的支出符合部门预算批复的用途，资金使用无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。该部门2023年度预算财政信息已按要求在柳城县政府政务网上公开，基础数据信息和会计信息资料真实、完整，基础数据信息和汇集信息资料准确。

4. 项目支出及拨付合规性情况

项目资金由柳城县财政局将指标下达至社冲乡人民政府，乡政府在获得项目资金指标后，提交资金使用申请，使用国库集中支付管理，在资金拨付中能够根据支出内容严格审核，做到各类支出证明附件齐全，票据完整真实、合规有效，按照支付流程和签批权限严格完成项目资金支出报批程序后才予以支付资金支出没有出现超范围、超标准，虚列支出、截留、挤占、挪用等情况。。

（三）项目管理组织情况

该项目业主单位为社冲乡人民政府；施工单位的选择根据《关于印发柳城县社冲乡乡村振兴基础设施项目建设管理工作实施方案的通知》（社冲乡政发〔2021〕号）文件规定，工程总投资400万元以下的基础设施建设项目，由乡党委、政府按“三

重一大”事项集体决策方式执行。设计、监理、检测、勘察等服务的采购，单项合同估算价在 100 万元以下的，由乡党委、政府按“三重一大”事项集体决策方式执行。该项目的施工方和监理方由乡政府领导班子会议决定，其中仓贝至小山甘蔗产业基地道路施工方为广西钰城建筑工程有限公司；洛文村上社屯主干道道路硬化及水沟修建工程和长漕村赶羊屯深塘边至十四行产业道路施工方为广西科迈建筑工程有限公司；无忧村和平屯产业道路施工方为广西厦华建设投资有限公司。4 个项目的监理单位为广西桂宝工程监理咨询有限公司柳州桂中分公司。项目的施工建设、监理等严格执行相关制度规定。

二、绩效评价工作情况

（一）评价对象和范围

1. 评价对象

本项目支出绩效评价从投入、过程、产出、效果 4 个方面对革命老区转移支付资金的项目管理、资金管理、项目绩效等进行综合评价。重点从项目的资金使用管理情况、管理制度建设情况、项目产出情况、项目综合效益情况等方面对专项资金进行评价。评价指标体系详见附件 1。

评价过程中重点关注项目资金支出的合法性和相关性，严禁用于发放工资、单位运行经费（包括但不限于房租、水电费、维修费等）、发放养老金、支付利息、政府债券发行费用等经常性支出或费用化支出，严禁用于商业化运作的产业项目、企业补贴等，严禁用于置换存量债务，不得安排房地产相关项目，决不允许使用项目资金兴建楼堂馆所或搞形象工程、面子工程。

2. 评价范围

(1) 革命老区转移支付资金工程支出的合规性等，包括质量安全检查和资金使用监管等；这部分内容需要查阅资金台账予以核实。

(2) 革命老区转移支付资金进度和质量安全等情况，包括开竣工率、改造后效果等。改造后的效果可以从效果和满意度方面评价，其中效果重点评价群众出行条件的改善、提高群众生产生活条件等产出效益情况。

(二) 评价原则

1. 科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

2. 统筹兼顾。财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展。

3. 激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

4. 公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

(三) 评价方法

依据“把握整体、重点关注”，结合专项资金设立、投入、使用的实际情况。综合运用比较法、成本效益法、社会调查法、因素分析法等方法，从专项资金设立的目的出发，以目标设定和实现结果为核心，对专项资金运行实现情况进行评价。评价过程

中将注重听取项目主管部门、实施部门、村民代表等意见建议。

(1) 比较法，主要采取纵向比较，比较专项资金投入前后，考察项目的实施效益、是否有效改善当地居民交通出行及生产生活环境，为当地经济社会发展提供交通保障情况等，考察项目资金效益。

(2) 社会调查法：通过社会调查，即问卷调研、访谈等形式，对相关利益群体进行调查，主要采集专项资金实施全过程的相关信息，了解专项资金实施的有效性，即专项资金投向、产出效果等难点重点。

(3) 因素分析法：首先，综合分析影响专项资金供给质量、效率和效益的主要因素；其次，在评价过程中，就发现的问题及项目组织实施取得的经验，分析其相关影响因素，总结专项资金立项项目选择、投入方式等环节上的经验和教训，并提出改进的建议。

(四) 评价指标构建及细化情况

评价小组结合“革命老区转移支付资金”自评材料，细化和完善其中的产出和效益指标，以及各项指标分值权重设置，构建符合相关性、重要性、系统性、效率性原则的财政绩效评价指标体系。从产业道路硬化程数、验收合格率、项目按时完工率、项目建设成本等角度考查项目产出。从是否消除村屯道路安全隐患、提高群众出行安全性等多个角度考查项目效益。

(五) 评价组织实施及流程

1. 财政绩效评价前期准备

(1) 制定项目支出财政绩效评价工作方案，工作方案的主

要内容包括：一是财政绩效评价查验的材料清单，根据项目自评材料和财政绩效评价指标体系，进一步细化各指标观测点及对应需查验的材料清单，材料清单在进点前交被评价单位准备。二是财政绩效评价工作时间和人员安排，制定财政绩效评价各环节工作时间的计划，确保财政绩效评价工作能如期完成。

（2）设计财政绩效评价基础数据表、调查问卷，确定评价证据、数据的搜集方法。一是依据自评价材料和核验材料清单，对应财政绩效评价指标体系，设计财政绩效评价基础数据表，重点采集资金分配情况、资金使用进度情况、项目推进进度、实施成效情况、存在问题等基础数据；二是确定评价依据、数据搜集途径和方法，细化各项指标的评价依据，尽量采用可量化、可观测的客观因素作为评价依据，减少主观因素的成分，确保评价结果的客观性、标准的一致性。同时，进一步细化数据搜集的途径和方法，明确数据来源途径、采集方法，其中，数据和相关佐证材料的采集应通过正规途径，并获得被评价单位的认可。

（3）向被评价单位发出财政绩效评价进点通知。向被评价单位发出财政绩效评价进点通知，通知内容主要包括：进点的时间和人员安排、工作流程和工作要求、审验材料清单等，并要求被评价单位在财政绩效评价进点前准备和提供有关材料。

（4）组织财政绩效评价人员培训。为了确保财政绩效评价工作能够按时、按质、按量完成，在进点前，组织财政绩效评价人员进行业务知识培训。

2. 进点查验材料

进点查验材料的重点在于：一是核验项目或单位自我评价的基

基础材料和佐证材料的真实性；二是通过与项目或单位主要负责人面谈，了解被评价项目或单位的现实情况和存在问题。重点评价资金分配过程、投入方式、资金到位、预算执行和结果。看资金分配过程是否科学规范，资金投入方式是否合理，资金能否及时到位，预算执行进度是否按预期进行，资金使用结果是否经济高效。为实现绩效目标制定的制度、采取的措施等。包括项目管理制度、财务管理制度、资产管理制度和绩效跟踪管理措施等。绩效目标的实现程度和效果。

3. 撰写绩效评价报告和意见反馈交流

第一阶段，撰写评价报告初稿。由评价小组根据自评价材料、现场查验材料情况、走访核实情况和与单位会谈情况，先由评价组对照财政绩效评价指标体系，逐条分析、评分，并完成财政绩效评价报告；再由评价小组负责人组织召开财政绩效评价报告答辩、分析会，由评价组组长就其负责的评价项目进行报告，并重点对扣分项、主要问题、主要经验等问题进行现场答辩。在此基础上，形成财政绩效评价报告初稿、扣分清单报财政局反馈被评价单位。

第二阶段，财政绩效评价报告意见反馈和交流，由被评价单位对财政绩效评价报告提出意见，就双方有争议的扣分点、存在问题和经验等重点事项进行三方合议，争议点评分最终以评价单位和被评价单位提供佐证材料为依据进行打分。

4. 向财政局提交正式报告和相关材料

评价团队根据被评价单位在反馈环节提供的说明材料、补充材料进行客观评价基础上，进一步完善财政绩效评价报告，并按

时间要求向财政局提交正式报告、财政绩效评价评分表和相关佐证材料。

三、项目绩效情况

（一）绩效目标完成情况

社冲乡革命老区转移支付资金共计 121 万元，修建 4 条屯级道路，分别是仓贝至小山甘蔗产业基地道路（A 段：路长 615 米、宽 4 米、厚 0.2 米；B 段路长 122 米、宽 3.5 米、厚 0.2 米；C 段：路长 68 米、宽 3 米、厚 0.2 米）、洛文村上社屯主干道道路硬化及水沟修建工程（道路硬化长 400 米、宽 1.2 米、厚 0.2 米；排水水沟建设：长 300 米、宽 0.5 米、深 0.4 米）、长漕村赶羊屯深塘边至十四行产业道路（道路硬化：长 280 米、宽 5 米、厚度 0.2 米）、无忧村和平屯产业道路（道路硬化约：405 米、宽 4 米、厚 0.2 米；10 盏路灯）。

上述 4 个项目于 2023 年 10 月 31 日前全部竣工验收并移交给相应的村委。该项目受益总人口为 1993 人，建成后可惠及到村屯农田、水果、林木等产业的销售，改善洛文村、仓贝村等 4 个村屯群众出行，促进老区经济事业发展，支持革命老区改善群众乡村振兴的发展。

（二）绩效分析

1. 项目投入情况（分值 5 分，得分 5 分）

主要考查项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项规范性和可行性情况。社冲乡洛文村、仓贝村、长漕村等部分屯级产业道路交通通行状况较差，群众出行不便，影响附近村民村农田、水果、林木产业的销售。因此需对部分道

路进行硬化，建设内容包括路基工程，路面工程，排水工程，路基防护工程等。项目的建设可以促进老区经济事业发展，支持革命老区改善群众乡村振兴的发展。项目设立有据可依，目标明确可行。此项不扣分，得分 5 分，得分 100%。

2. 项目过程情况（分值 35 分，得分 31.7 分）

2.1 项目管理（分值 10 分，得分 8.5 分）

项目管理制度：社冲乡人民政府制定有项目管理办法，如关于印发《柳城县社冲乡乡村振兴基础设施项目建设管理工作实施方案》的通知（社冲乡政发〔2021〕号），并按基建项目基本程序规定办理各项报批手续，同时制定了《社冲乡行政事业单位合同管理制度》、《资产管理制度》、《收支管理制度》等。

制度执行有效性：该项目施工单位的选择根据《关于印发柳城县社冲乡乡村振兴基础设施项目建设管理工作实施方案的通知》（社冲乡政发〔2021〕号）文件规定，工程总投资 400 万元以下的基础设施建设项目，由乡党委、政府按“三重一大”事项集体决策方式执行。设计、监理、检测、勘察等服务的采购，单项合同估算价在 100 万元以下的，由乡党委、政府按“三重一大”事项集体决策方式执行。该项目的施工方和监理方由乡政府领导班子会议决定，其中仓贝至小山甘蔗产业基地道路施工方为广西钰城建筑工程有限公司；洛文村上社屯主干道道路硬化及水沟修建工程和长漕村赶羊屯深塘边至十四行产业道路施工方为广西科迈建筑工程有限公司；无忧村和平屯产业道路施工方为广西厦华建设投资有限公司。但未见乡政府确定道路硬化施工方的政府领导班子会议记录。扣 1 分。

项目质量控制方面：社冲乡政府不定期对项目实施进度及质量进行了监督检查，并提供了对项目进度及质量检查监控的书面资料，质量管控制度执行良好。

项目档案管理：项目的政策依据、立项文件、批复文件、项目合同等及时归档。但部分档案未及时归档，如确定施工方及监理方的领导班子会议记录等。扣 0.5 分。

2.2 资金管理（分值 23 分，得分 21.2 分）

资金管理制度及执行：该项目资金管理参照《关于印发柳城县革命老区转移支付资金管理的通知》（柳城财政〔2019〕72 号）的规定执行。资金管理制度较健全，经费使用合理，投入有保障。

资金到位率：根据《柳州市财政局关于 2023 年革命老区转移支付资金建设项目的批复》（柳财预〔2023〕70 号），该项目到位资金 90 万元；根据《柳州市财政局关于 2023 年革命老区转移支付增量资金建设项目的批复》（柳财预 2023〕489 号），该项目到位资金 31 万元。因此 2023 年革命老区转移支付资金下达柳城县社冲乡共计 121 万元，资金到位率 100%。

资金支出进度：截止 2023 年 12 月 31 日该项目实际支出 105.1479 万元，下达革命老区转移支付资金共计 121 万元，资金支出进度为 86.9%。扣 0.8 分。

资金支出规范性：资金分配合规性方面，项目已有可参照的资金管理办法，资金分配规范。资金使用合规性方面，通过核查资金管理办法、资金拨付凭证、资金分配方案等，资金支付严格履行审批程序，资金严格按照标准拨付，实行分账核算，集中支

付，专款专用。没有超范围、超标准，虚列支出、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，采购程序规范。

会计核算规范性方面：该项目实施了分项目规范核算，财务制度较健全且执行良好。但存在部分凭证附件装订错误，如2023年9月记账51#，支付长漕村赶羊屯深塘边至十四行产业道路硬化工程款11.7941万元，凭证附件为洛文村上社屯主干道道路硬化及水沟修建工程的合同。扣1分。

2.3 绩效评价管理（分值2分，得分2分）

社冲乡人民政府严格按照县财政局的要求开展项目绩效评价，及时报送项目绩效评价自评材料，包括自评表、相关佐证材料等。

3. 项目产出情况（分值30分，得分30分）

3.1 产出数量（分值15分，得分15分）

道路硬化长度及规模：修建了4条屯级道路，分别是仓贝至小山甘蔗产业基地道路（A段：路长615米、宽4米、厚0.2米；B段路长122米、宽3.5米、厚0.2米；C段：路长68米、宽3米、厚0.2米）、洛文村上社屯主干道道路硬化及水沟修建工程（道路硬化长400米、宽1.2米、厚0.2米；排水水沟建设：长300米、宽0.5米、深0.4米）、长漕村赶羊屯深塘边至十四行产业道路（道路硬化：长280米、宽5米、厚度0.2米）、无忧村和平屯产业道路（道路硬化约：405米、宽4米、厚0.2米；10盏路灯）。

3.2 产出质量（分值5分，得分5分）

项目验收通过率：项目于2023年10月31日前全部正式通

过验收，验收小组由村民代表、村民干部、施工单位、监理单位和乡政府相关项目负责人组成，验收通过率为 100%。

3.3 产出时效（分值 5 分，得分 5 分）

项目按时完工率：按照工程施工合同，项目全部于合同计划工期之前完工。如洛文村上社屯主干道道路硬化及水沟修建工程合同计划 2023 年 4 月 26 日开工，工期 120 个日历天，实际于 2023 年 6 月 6 日已竣工验收。长漕村赶羊屯深塘边至十四行产业道路合同计划 2023 年 5 月 5 日开工，工期 90 个日历天，实际于 2023 年 6 月 6 日已竣工验收。仓贝至小山甘蔗产业基地道路合同计划 2023 年 4 月 17 日开工，工期 120 个日历天，实际于 2023 年 6 月 6 日已竣工验收。无忧村和平屯产业道路合同计划 2023 年 9 月 18 日开工，工期 120 个日历天，实际于 2023 年 10 月 31 日已竣工验收。

3.4 产出成本（分值 5 分，得分 5 分）

成本控制有效率：4 个项目最后结算价总计 121 万，项目总预算 121 万元。成本控制较好。

4. 项目效益情况（分值 30 分，得分 27 分）

4.1 效果指标（分值 25 分，得分 22 分）

社会效益：项目受益人数。项目受益总人口为 1993 人。产业道路的修复，使附近村民拥有一个相对快速、安全和舒适的交通环境，节省通行时间，节约行驶成本，增加了出行者的舒适感。惠及 4 个屯的群众，促进了老区经济事业发展，支持革命老区改善群众乡村振兴的发展，有利于社会和谐稳定，取得了良好的社会效益。

可持续影响：项目实施后显著改善了附近村民的交通状况，促进了区域经济可持续发展。但项目实施完毕后移交给村委，村委对项目的管护机制有待完善。**扣3分。**

4.2 满意度指标（分值5分，得分5分）

本项目采用问卷星发放电子问卷项目共收到有效问卷45份。抽样对象为项目受益人。问卷主要从道路硬化的及时性、道路硬化的质量、道路硬化后的效果等方面进行调查。群众对该道路修复满意度为91.5%。

（三）总体评价

本次绩效评价采用了既定的评价技术体系、方法与实施效果比较法，对照绩效目标申报中提供的产出、效果指标进行对比分析，综合分析绩效目标实现程度。

在单位自评和绩效评价小组核查基础形成了财政绩效评价结果，详见附件1，革命老区转移支付资金整体评价得分为**93.7分**，**为优秀等级，一等等次。**

表2 革命老区转移支付资金得分情况

	投入（5分）	过程（35分）	产出（30分）	效果（30分）
得分	5	31.7	30	27
得分率	100%	90.57%	100%	90%

四、主要经验、存在的问题及原因分析

（一）主要经验

一是规范管理强约束。从源头抓起，制度同步跟进，严格按照上级制定的革命老区转移资金管理办法，加强革命老区转移支付资金管理的管理，对资金项目的编制、执行、调整、决算和监

督进行了系统的规定，统筹兼顾，切实加强资金的管理约束，促进革命老区转移支付资金配置优化、高效运行。二是规范编审提效益。实行将革命老区转移支付资金细化落实到项目，对部门的项目支出需求进行论证、审核，与此同时，强化对项目专项资金全过程控制，严格执行项目招标和财政投资评审各项规定程序，严格控制项目“三超”。三是优化流程促效率。建立革命老区转移支付资金资金公开公示制度，按照公正公开原则，明确资金的公开主体，将专项资金使用情况通过公告栏、公示栏、宣传栏等媒介进行公开公示，接受社会监督，确保专项资金使用过程公开透明。

（二）存在的问题及原因分析

1. 项目质量控制有效性有待加强。

一是项目的档案归档不完善，如确定道路硬化施工方的政府领导班子会议记录未集中归档。二是在项目实施过程中，作为项目主管部门，未见对项目进行监督管理的书面材料。

2. 会计核算有待规范。

会计核算有待规范，如存在部分凭证附件装订错误，如 2023 年 9 月记账 51#，支付长漕村赶羊屯深塘边至十四行产业道路硬化工程款 11.7941 万元，凭证附件为洛文村上社屯主干道道路硬化及水沟修建工程的合同。

3. 项目后期管护机制有待健全。

项目实施后显著改善了附近村民的交通状况，促进了区域经济可持续发展。但硬化道路后期修复管护职责有待进一步落实，项目主管部门应督促各村委完善道路硬化项目的后期管护机制。

五、工作改进建议

（一）加强项目质量控制，强化制度执行的规范性。

一是项目实施部门和监理单位应对施工单位编制的施工组织设计进行严格的审查，经批准的施工组织设计要监督施工单位严格执行，不能将其停留在纸面上。监理单位应定期将监理报告提交项目业主单位，以便业主单位及时了解项目的进程。二是完善单位的内部控制流程，如对于施工方的遴选过程资料应完整存档。完善监督检查机制，要结合资金使用过程中可能存在问题的环节，提高对项目的整体把控能力，梳理存在的突出问题和短板，提出具有针对性、可操作性的工作建议。

（二）加强资金管理，规范会计核算。

一是资金主管部门，在工作中转变“重分配轻监管”的工作管理观念，加大项目资金监督检查力度，定期或不定期对资金管理使用情况开展深入有效的检查督促，督促其按进度按时完成支付。二是项目业主单位应严格按照《中华人民共和国会计法》有关规定，要求按照国家统一的会计制度的规定及时制作会计凭证，登记会计账簿和出具会计报表。三是项目业主单位应完善部门及专项资金的内控制度，防范资金管理风险。

（三）完善项目后期管护机制。

项目主管部门需完善该项目的后期管护机制，明确道路的后期管护归属权，做好道路安全的日常巡查，对于道路损毁应明确应急处理方案，及时予以解决，确保群众出行的交通安全。

附件 1 2023 年度柳城县项目支出财政绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评分标准	分值	评分	完成情况描述（须附相关佐证材料）
合计						100	93.7	
投入 (5分)	(一)前期准备 (5分)	1. 项目决策	——	项目申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项规范性和可行性情况。	1. 项目设立有据可依（如有政策文件规定或自治区领导批示等），与国家、自治区、市县相关政策相符的，得3分。项目设立无依据扣2分；与国家、自治区、市县相关政策不符的，每发现一处扣1分，扣完为止。 2. 项目具体明确，合理可行，且资金结构合理的，得2分。项目计划内容不具体或不具备可行性的，扣1分；资金结构不合理的，扣1分。	5	5	社冲乡洛文村、仓贝村、长漕村等部分屯级产业道路交通通行状况较差，群众出行不便，影响附近村民村农田、水果、林木产业的销售。因此需对部分道路进行硬化，建设内容包括路基工程，路面工程，排水工程，路基防护工程等。项目的建设可以促进老区经济事业发展，支持革命老区改善群众乡村振兴的发展。项目设立有据可依，目标明确可行。
过程 (35分)	(二)项目管理 (10分)	2. 项目管制	——	是否制定项目管理办法或有可参照执行的项目管理办法。	制定项目管理办法或有可参照执行的项目管理办法，且项目管理办法合法、合规、完整，得1分；有项目管理办法，但存在不合法、不合规、不完整等情况的，扣0.5分；无项目管理办法得0分。	1	1	社冲乡人民政府制定有项目管理办法，如关于印发《柳城县社冲乡乡村振兴基础设施项目建设管理工作实施方案》的通知（社冲乡政发〔2021〕号），并按基建项目基本程序规定办理各项报批手续，同时制定了《社冲乡行政事业单位合同管理制度》、《资产管理制度》、《收支管理制度》等。
		3. 制度执行有效性	——	项目实施是否符合相关业务管理规定。	1. 项目实施遵守相关法律法规和业务管理规定，项目调整及支出调整按规定履行报批手续的，得1分。 2. 项目采购或招投标、建设、监理、验收等严格执行相关制度规定，得4	5	4	该项目实施遵守相关法律法规和业务管理规定，施工单位的选择根据《关于印发柳城县社冲乡乡村振兴基础设施项目建设管理工作实施方案的

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评分标准	分值	评分	完成情况描述（须附相关佐证材料）
					分；每发现一处不符合扣1分，扣完为止。			通知》（社冲乡政发〔2021〕号）文件规定，工程总投资400万元以下的基础设施建设项目，由乡党委、政府按“三重一大”事项集体决策方式执行。但是未见确定施工方的政府领导班子会议记录。
		4. 项目质量控制	——	项目实施是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施。	1. 资金使用单位建立或具有相应的质量管控制度，且执行良好的，得2分。 2. 县直业务主管部门按规定对项目进行检查、监控的，得1分（需提供书面文件）。	3	3	社冲乡政府有关项目负责人不定期对项目实施进度及质量进行了监督检查，质量管控制度执行良好。
		5. 项目档案管理	——	各项档案资料齐全并及时归档。	资金使用单位档案管理规范，各项档案资料完整的，得1分。	1	0.5	项目的部分档案未归档，如确定施工方及监理方的领导班子会议记录等。
	(三)资金管理 (23分)	6. 资金管理制度	——	是否建立资金管理制度并执行良好。	资金管理制度健全，且经费使用合理的，投入有保障的，得2分；有一处不符合规定的，扣1分，扣完为止。	2	2	该项目资金管理参照《关于印发柳城县革命老区转移支付资金管理暂行办法的通知》（柳城财政〔2019〕72号）的规定执行。
		7. 资金到位率	——	实际到位资金与计划投入资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	1. 资金在规定时间内全部到位的，得3分；在规定时间内部分到位的，按分值乘以资金到位率计算得分；在规定时间内未到位的，不得分。 2. 如另有党委、政府等关于资金到位情况的批文，从其批文。	3	3	根据《柳州市财政局关于2023年革命老区转移支付资金建设项目的批复》（柳财预〔2023〕70号），该项目到位资金90万元；根据《柳州市财政局关于2023年革命老区转移支付增量资金建设项目的批复》（柳财预〔2023〕489号），该项目到位资金31万元。因此2023年革命老区转移支

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评分标准	分值	评分	完成情况描述（须附相关佐证材料）
								付资金下达柳城县社冲乡共计 121 万元，资金到位率 100%。
		8. 资金支出	——	预算支出进度=资金使用单位资金实际支出/预算额度*100%。	截至年底预算支出进度达到 90%及以上，得 6 分；70%（含）-90%的，按照分值乘以实际进度计算得分；60%（含）-70%的，得 1 分；低于 60%的，得 0 分。	6	5.2	截止 2023 年 12 月 31 日该项目实际支出 105.1479 万元，下达革命老区转移支付资金共计 121 万元，资金支出进度为 86.9%。
		9. 资金支出规范性	——	资金分配是否合规。	1. 建立或具有资金管理办，对资金分配因素进行规范的，得 1 分； 2. 涉及二次分配的资金按照规范程序进行分配的，得 1 分； 3. 涉及二次分配的在规定时间内报送资金分配方案的，得 1 分。	3	3	项目管理具有资金管理办，对资金分配因素进行了规范。
	——		资金支出是否合规。	1. 资金支付履行审批程序和手续得 2 分；发现一处未履行审批程序和手续扣 1 分，扣完为止； 2. 资金管理、费用标准、支持对象等按部门预算批复的内容实施，得 4 分。如超范围、超标准，虚列支出、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，每发现 1 处扣 1 分，扣完为止。	6	6	资金支付履行了审批程序和手续；资金管理、费用标准、支持对象等按部门预算批复的内容实施，没有超范围、超标准，虚列支出、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	
	——		会计核算是否规范。	1. 分项目规范核算得 1 分；分项目核算但不规范的，每发现一处扣 0.5 分，扣完为止；支出未分项目核算得 0 分； 2. 财务制度健全且执行良好的，得 1 分，没有建立财务制度得 0 分； 3. 制定或具有相应的内部控制制度并严格执行得 1 分，有内控制度但未实	3	2	该项目分项目规范核算，社冲乡人民政府建立了相应的内部控制制度，且严格执行。但存在部分凭证附件装订错误，如 2023 年 9 月记账 51#，支付长漕村赶羊屯深塘边至十四行产业道路硬化工程款	

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评分标准	分值	评分	完成情况描述（须附相关佐证材料）
					际执行扣 0.5 分，无内控制度得 0 分。			11.7941 万元，凭证附件为洛文村上社屯主干道道路硬化及水沟修建工程的合同。
	(四) 绩效评价管理 (2 分)	10. 预绩效自评	——	是否按照财政部门要求设置年度绩效目标；是否按照财政部门评价工作要求，及时提供相应项目自评材料以及配合评价组提供项目评价材料。	未按规定设置年度绩效目标或未按规定开展绩效自评的扣 1 分；未按照财政部门要求及时提供项目自评材料和项目评价相关材料的，扣 0.5 分，提供不完整的扣 0.5 分。	2	2	社冲乡人民政府按规定设置了年度绩效目标，且按照财政部门要求及时提供项目自评材料和项目评价相关材料。
产出 (30 分)	(五) 项目产出 (30 分)	产出数量	道路硬化长度及规模	将实际完成任务量与绩效目标设定任务量进行对比，评价目标任务量完成情况。	产出数量指标：完成目标任务量 95% 及以上得 15 分，完成目标任务量在 70% (含) -95% 的，按照 (分值乘以完成目标任务量比例) 计算得分；完成目标任务量低于 70% 的，不得分。	15	15	新建道路硬化 1890 米，排水水沟建设长 300 米，路灯 10 盏。
		产出质量	验收合格率	符合绩效目标设定的质量标准，达到国家、行业基准水平。	产出质量指标：达到设定的质量标准得 5 分，基本达到按 1-5 分 (不含 5 分) 酌情给分，未达到标准得 0 分。	5	5	项目于 2023 年 10 月 31 日前全部正式通过验收，验收小组由村民代表、村民干部、施工单位、监理单位和乡政府相关项目负责人组成，验收通过率为 100%。
		产出时效	项目按时完工率	将批复的实施方案工作进度和实际工作进度对比，考核项目是否按计划的时间周期实施并完工。	产出时效指标：按计划的时间周期实施并完工得 5 分，否则按 0-5 分 (不含 5 分) 酌情给分。	5	5	按照工程施工合同，项目全部于合同计划工期之前完工。
		产出成本	成本控制率	反映项目总体投入与计划投入情况。	产出成本指标：成本控制较好得 5 分，超出实际成本按 0-5 分 (不含 5 分) 酌情给分。	5	5	4 个项目最后结算价总计 121 万，项目总预算 121 万元。成本控制较好。

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评分标准	分值	评分	完成情况描述（须附相关佐证材料）
效果 (30分)	(六)项目效果 (30分)	社会效益	受益人数	反映资金或项目实施直接产生的社会效益等。	效果指标：达到设定的效果目标得15分，基本达到按0-15分（不含15分）酌情给分。	15	15	该项目总收益人口为1993人，建成后惠及4个屯的群众出行，促进老区经济事业发展，支持革命老区改善群众乡村振兴的发展。
		可持续影响	道路的使用年限	反映资金或项目实施产生的可持续效果等。	效果指标：达到设定的效果目标得10分，基本达到按0-10分（不含10分）酌情给分。	10	7	项目实施完毕后移交给村委，村委对项目的管护机制有待完善。
		满意度	项目收益人的满意度	考核项目直接受益人或基层实施人员满意度情况。	满意度指标：调查对象满意度90%以上（含90%）得5分，满意度60（含）-90%按分值乘以满意度计算得分，满意度低于60%得0分。	5	5	群众对该道路硬化的满意度为91.5%。

附件2 革命老区转移支付资金项目满意度问卷调查

一、基本问题

1. 您所在乡村出行交通方便吗？（ ）
A. 很方便 B. 比较方便 C. 一般 D. 不方便
2. 您所在乡村道路人流量、车流量情况？（ ）
A. 很多 B. 比较多 C. 一般 D. 比较少
3. 每到雨季，您所在乡村道路周边的排水效果？（ ）
A. 很好 B. 一般 C. 不好

二、满意度问题

1. 您对该道路硬化工程进度的满意度？（ ）
A. 非常满意 B. 比较满意 C. 一般 D. 不满意
2. 您对该道路硬化质量的满意度？（ ）
A. 非常满意 B. 比较满意 C. 一般 D. 不满意
3. 您对该道路硬化安全性的满意度？（ ）
A. 非常满意 B. 比较满意 C. 一般 D. 不满意
4. 您对该道路硬化后期管护措施满意度？（ ）
A. 非常满意 B. 比较满意 C. 一般 D. 不满意
5. 您对该道路硬化总体的满意度？（ ）
A. 非常满意 B. 比较满意 C. 一般 D. 不满意