

# 三乡镇大布村红色传承之路 经费绩效评价报告

委托单位：中山市财政局三乡分局

评价机构：广州捷诚信息咨询有限公司

2022年10月30日



为进一步规范和加强专项资金管理，加强政府绩效管理，强化预算支出责任，合理配置资源，切实提高财政资金使用效益，中山市财政局三乡分局根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、《中共广东省委 广东省人民政府关于全面实施预算绩效管理的若干意见》（粤发〔2019〕5号）和《中山市人民政府关于全面实施预算绩效管理的工作意见》（中府〔2019〕102号）等有关规定，委托第三方对“大布村红色传承之路经费”项目进行了绩效评价，形成本绩效评价报告。

## 一、基本情况

### （一）项目设立背景

中山市三乡镇大布村红色文化传承路线为2019年中山市委组织部确定的四条红色教育线路之一，也是乡村振兴的文化项目，为了传承和发扬该村红色革命基因，助力乡村振兴，该村于2020年3月25日启动大布村红色文化传承之路工程（孙一之故居）建设，工程项目总费用合计59.98万元，同时，为进一步完善大布村红色传承之路，消除卫生黑点，美化村容环境，增加群众休闲娱乐的好去处，计划将位于孙一之故居外面鱼塘和荒地修建成一个红色文化主题公园，工程预算造价为35.96万元，上述两项目均根据《预算追加联审工作小组会议纪要》（2021年第11次会议）审核通过，同意追加上述2个项目经费。

该项目单位提供的材料过于简单，即没有提供绩效自评表，也没有提供自评报告等材料，项目也缺乏上级文件规定及必要性和可行性论证，本次主要针对该项目 2021 年预算安排、预算执行及绩效目标的完成情况进行评价。

## **（二）资金使用（安排）情况**

该项目只提供了大布村红色文化传承之路工程（孙一之故居）建设工程项目总费用 59.98 万元和在孙一之故居外面鱼塘和荒地修建成一个红色文化主题公园工程预算造价为 35.96 万元，上述 2 项合计 95.94 万元。其中 2 万元从党费账户中列支，75.94 万元从 2021 年中山市三乡镇党建办公室部门预算中支出，截至 12 月 31 日，已将大布村红色传承之路经费 75.94 万元下拨到大布村委会。

## **（三）资金使用的绩效目标**

1.大布村红色文化传承之路工程（孙一之故居）建设工程和红色文化主题公园修缮面积；2.工程质量合格率；3.预计每年参观学习人数；4.工程完工及时率；5.成本控制不超预算；6.参加红色文化活动人员满意率 $\geq 90\%$ 。

## **二、审核结果**

审核结果基于你单位报送的相关材料，你单位对基础材料的真实性负责。

经审核，项目绩效得分“70”分，绩效等级评定为“中”

（见附件）。

### **三、主要问题**

#### **（一）项目自评工作不重视，绩效评价材料不全**

该项目所提供材料过于简单，只是简单提供了请款凭证和报销凭证，即没有提供绩效自评表，也没有提供绩效自评报告，项目的上级文件依据也没有提供，整个自评工作过于敷衍，而且作为大布村红色传承之路项目经费，主要是用于孙一之故居建设工程在旁边建成一个红色文化主题公园，但对于建设工程和主题公园的面积、规模及预计参观人员数量均没有提供相关建设实施方案，对于所需 95.94 万元经费测算依据，建设内容以及如何验收考核等均没有提供相关材料，由于缺乏具体的实施内容，项目实施过程随意性较强，不符合绩效评价要求。

#### **（二）项目管理比较薄弱，资金支出没有提供明细**

该项目作为大布村红色传承之路经费，项目管理比较薄弱，附件材料中只提供了《预算追加联审工作小组会议纪要》（2021 年第 11 次会议）同意追加经费的规定，该项目资金支出合计 95.94 万元，但只提供了拨付大布村委会红色传承之路经费 75.94 万元，剩余 20 万元从党费账户中支付的没有提供相关支付凭证，而且整个项目资金额中均没有提供相关的经费使用明细凭证。

#### **（三）绩效目标设置不全面，缺乏效益佐证材料**

该项目作为大布村红色传承之路经费项目，其主要目的是完善该村红色传承之路，美化村容环境，增加群众休闲娱乐去处，助力乡村振兴。但该项目没有设置任何绩效目标，也没有提供该项目实施后是否达到当初申请资金要达到的目的，尤其是对该资金投入使用后能产生怎样的效果缺乏量化指标，如大布村红色文化传承之路工程（孙一之故居）建设工程和红色文化主题公园修缮面积、工程质量合格率、预计每年参观学习人数、工程完工及时率、成本控制不超预算、参加红色文化活动人员满意率等指标，由于所提供的附件中没有提供相应的数据分析佐证材料，难以判断项目实施后是否能实现该项目的使用目标。

#### **四、相关建议**

中山市三乡镇高度重视大布村红色文化传承之路经费保障工作，加大经费投入力度，为传承红色文化提供了强有力的经费保障。评审组认为，在加大经费投入力度同时，更应聚焦于如何使用好该项经费，更好发挥资金使用效益，提出如下建议：

##### **（一）完善项目材料提供，制定项目实施方案**

建议按照绩效重点评审要求，提供大布村红色文化传承之路经费绩效自评表、自评报告及相关管理制度和内控制度文件，并尽快制定大布村红色文化传承项目实施方案，明确大布村红色文化传承项目建成后要达到怎样的目标、提供哪



些服务内容以及如何验收等实施计划和细则，避免项目实施随意性。

## **（二）加强项目日常监管，提供资金使用支出明细**

建议加强对大布村红色文化传承之路项目监督管理，制定项目实施方案及项目管理制度等方面文件，并对开展大布村红色传承之路项目和主题公园建设进行必要性和可行性论证，并对该建设项目加强日常监督管理，确保如期完工。

在资金管理方面，建议对该项目资金所需资金 95.94 万元应提供拨付大布村委会红色传承之路经费 75.94 万元和从党费账户中支付的 20 万元提供相关支付凭证，提供相关资金使用支出明细。

## **（三）完善绩效指标设定，提供绩效完成佐证材料**

建议该项目作为大布村红色传承之路经费，建议成绩效指标设置围绕完善该村红色传承之路，美化村容环境，增加群众休闲娱乐去处，助力乡村振兴方面设置相关指标，明确该项目实施后要达到的目的，尤其是对该资金投入使用后能产生怎样的效果设置量化指标，如大布村红色文化传承之路工程（孙一之故居）建设工程和红色文化主题公园修缮面积、工程质量合格率、预计每年参观学习人数、工程完工及时率、成本控制不超预算、参加红色文化活动人员满意率 $\geq 90\%$ ，并提供数据分析佐证材料，明确该项目实施后所取得的效果。

附件：三乡镇 2021 年大布村红色传承之路经费绩效评价  
评分表

附件：三乡镇 2021 年大布村红色传承之路经费绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明	得分	扣分原因
预算执行 过程管理 (40 分)	项目管理 (13 分)	制度建设	2	①是否制定或具有相应的业务管理制度； ②管理制度是否合法、合规、完整。	1	单位内部制度不健全， 缺乏内控制度。
		项目调整	3	如涉及项目或明细调整： ①项目调整及支出调整原因是否充分； ②项目调整及支出调整手续是否完备。	2	
		项目执行及监管	8	①是否遵守相关法律法规和业务管理规定，有无重大投诉； ②项目合同书、验收报告或技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ③项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位； ④是否采取了相应的项目质量检查、监督、验收等必需的控制措施或手段。	6	监督检查还不到位。
	资金管理 (27 分)	制度建设	2	①是否制定或具有相应的资金管理办法，符合相关财务会计制度的规定； ②单位内部财务管理制度是否健全。	2	
		使用合规合理性	9	①是否符合国家财经法规和财务管理制度及有关专项资金管理办法的规定； ②资金拨付是否有完整的审批程序和手续； ③项目的重大开支是否经过评估认证； ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途并按计划支出； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况； ⑥原始凭证、会计核算信息是否真实、完整； ⑦是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	7	没有提供资金拨付流 程。



		支出率	13	实际支出金额/实际到位金额×100%。根据支出与预算的执行进度与项目完成进度情况进行衡量。	13	
		预算调整情况	3	(调剂至本单位其他项目使用金额+市财政回收金额、或由单位其他项目调剂至该项目使用金额)/项目预算金额×100%。反映实际用于该项目的资金情况。 预算调整率≤10%，得满分，每高于1个百分点扣0.1分，扣完为止。	3	
绩效指标 完成情况 (60分)	产出效率 (30分)	产出数量	10	根据计划目标完成产出数量判断。本年度或项目期内，项目实际产出的产品或服务数量，与项目申报设定的目标对比，确定产出数量完成情况。	7	没有设置绩效指标，且无相应的佐证材料。
		产出时效	5	根据项目实施计划、绩效目标申报表等，衡量项目是否在规定时间内完成。根据项目的完成时效性综合评分。	4	
		质量达标	15	根据完成质量和产出数量情况判断。本年度或项目期内，项目实际产出的产品或服务，与既定质量标准的产品或服务标准进行对比，确定质量达标情况。(既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。) 根据提供的佐证材料及相关质量验收结论综合评分。	11	
		社会经济效益指标	20	项目对行政成本减少或收入的增加带来的效益、或项目实施后对受惠群体、社会发展、环境保护、劳动就业、公共服务等的影响。 (可根据项目特点自行设计个性化指标量化反映)	14	
		可持续发展效益指标	5	项目实施后运行及成效发挥的可持续发展情况。 (可根据项目特点自行设计个性化指标量化反映)	4	
	公众满意度 (5分)	社会公众或服务对象满意度	5	根据公众对项目总体实施效果等情况的满意度调查结果判断。社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门(单位)、群	0	满意度方面没有提供统计数据。

				<p>体或个人，一般采取问卷调查的方式开展满意度调查。</p> <p>①满意度=100%，得 5 分；</p> <p>②90%≤满意度&lt;100%，得 4 分；</p> <p>③80%≤满意度&lt;90%，得 3 分；</p> <p>④70%≤满意度&lt;80%，得 2 分；</p> <p>⑤60%≤满意度&lt;70%，得 1 分；</p> <p>⑥满意度&lt;60%，或出现上访、涉诉问题的，或未开展满意度调查的，得 0 分。</p>			
逆向指标	自评工作质量（-10 分）	扣分处理	-10	<p>①是否在规定时间内完成项目绩效自评工作，并提交了绩效自评材料；</p> <p>②自评材料是否真实、完整、规范；</p> <p>③业务主管是否采取有效措施督促下属单位组织填报自评材料。</p> <p>按实际情况酌情扣分处理，上限 10 分。</p>	-4	项目单位提供的佐证材料不齐全，佐证力度不足（详见报告正文）	
	绩效信息公开情况（-5 分）	扣分处理	-5	<p>如该项目上年度已经纳入核查或重点评价，预算单位未按照信息公开要求公开绩效信息的，扣 5 分；进行了公开，但未达到时限、内容或范围要求的，根据实际情况扣分；按规定内容、在规定时限和范围内公开的，不扣分。</p>	0		
	项目实施整改情况（-5 分）	项目实施整改情况	-5	<p>如该项目上年度已纳入绩效自评核查，且“绩效指标完成情况”低于 35 分，单位需报送整改措施及佐证材料。</p> <p>无需报送整改措施或已整改完毕的不扣分；部分整改完毕视情况扣 1-4 分；未进行整改的扣 5 分；未报送整改情况及佐证材料的扣 5 分。</p>	0		
	负面影响（-5 分）	扣分处理	-5	<p>是否发生涉及本项目的上访、纠纷、安全生产问题、有效投诉等；以及出现媒体严重负面报道。无此类现象不扣分，其他按具体情况酌情扣分处理，上限 5 分。</p>	0		



	政府采购执行情况 (-5分)	扣分处理	-5	如该项目需采取政府采购，预算单位应按照规定，受到有关管理部门处罚或通报批评的，扣5分。	0	
	建设工程招标投标执行情况 (-5分)	扣分处理	-5	如该项目涉及工程招标投标，预算单位应按照规定，受到有关管理部门处罚或通报批评的，扣5分。	0	
	违法违纪行为 (-5分)	扣分处理	-5	在项目实施过程中，相关人员和单位违反国家廉政建设的有关规定，或者发生未按规定实施项目管理，被相关监督检查部门处罚或通报批评的，扣5分，无此类现象不扣分。	0	
	合计		100	优 (90-100)；良 (80-89)；中 (70-79)；低 (60-69)；差 (0-59)	70	中