

新增专项债券转贷（2023 年广东省
政府专项债券—香山古韵——中山市乡村
振兴示范带基础设施建设项目）
重点绩效评价报告



深圳日浩会计师事务所(普通合伙)

2024 年 6 月

目录

一、基本情况	1
(一) 项目背景	1
(二) 项目实施情况	2
(三) 资金投入和使用情况	2
(四) 项目绩效目标	3
二、绩效评价工作开展情况	4
(一) 评价目的	4
(二) 评价对象和范围	4
(三) 评价指标体系设置	5
(四) 评价工作组织实施	5
三、综合评价结论	6
四、绩效指标分析	7
(一) 项目决策情况	7
(二) 项目过程情况	10
(三) 项目产出情况	11
(四) 项目效益情况	14
(五) 自评工作质量情况	16
五、存在问题	16
(一) 预算编制科学性不足，资金使用合规性有待进一步提高	16
(二) 项目前期工作不够充分，项目过程管理存在不足 ..	17

(三) 绩效目标、指标设置存在优化空间, 项目实施成效有待提升	17
六、有关建议	18
(一) 科学编制项目预算, 进一步提高资金使用管理规范性	18
(二) 加强项目前期准备工作, 持续加大项目过程管理力度	19
(三) 加强预算绩效管理意识, 提升项目实施水平	19
附件 1: 2023 年度香山古韵-中山市乡村振兴示范带基础设施建设项目重点绩效评价指标体系	21
附件 2: 2023 年度香山古韵-中山市乡村振兴示范带基础设施建设项目台账	26

为贯彻落实《中山市财政局关于印发<中山市全面实施预算绩效管理推进工作方案>的通知》（中财绩〔2019〕40号）、《中山市财政局关于全面推进镇级财政预算绩效管理工作的通知》（中财绩〔2021〕5号）等文件精神，提高预算管理水平 and 政策实施效果，落实预算绩效管理主体责任，深圳日浩会计师事务所（普通合伙）（以下简称“日浩”）受中山市财政局三乡分局（以下简称“三乡财政分局”）委托，按照《三乡镇全面实施预算绩效管理推进工作方案》文件要求，对新增专项债券转贷（2023年广东省政府专项债券-香山古韵--中山市乡村振兴示范带基础设施建设项目）（以下简称“香山古韵-中山市乡村振兴示范带基础设施建设项目”）开展重点绩效评价工作。经过书面评价、现场核查与综合分析评价，最终得出评价结论并形成本绩效评价报告。

一、基本情况

（一）项目背景

为全面贯彻党的十九大精神，认真落实习近平总书记关于实施乡村振兴战略的重要论述，描绘好中山市乡村振兴战略蓝图，强化规划引领，按照中央和省市乡村振兴工作会议要求，中山市发展和改革局会同中山市农业农村局等相关部门编制了《中山市乡村振兴战略规划（2018-2022年）》，作为未来一段时期指导中山市实施乡村振兴战略的纲领性文件。

中山市三乡镇农业农村局为贯彻落实国家及省、市乡村振兴

发展战略，开展香山古韵-中山市乡村振兴示范带基础设施建设项目，以各村（社区）作为项目实施主体推进项目建设。项目从规划上注重产业振兴，利用优势资源，发展特色经济，激发农村新活力充分利用各村资源禀赋，发展特色旅游产业，利用闲置民居发展民宿产业、轻餐饮和特色文化游进一步完善了农村基础设施，使当地农业生产水平得到较大提高、村民生活得到改善、农村基础设施建设得到有效加强，切实提升农民的利益。

（二）项目实施情况

香山古韵-中山市乡村振兴示范带基础设施建设项目属于有一定收益的公益性项目，2023 年项目共申请两期广东省政府专项债转贷资金，资金主要用于支付勘察设计等前期费用及工程款。项目建设期为 2023 年 1 月至 2025 年 12 月，计划运营时间为 2026 年 1 月。项目预计运营期第一年产生收入，建成正式运营后主要收入包括物业出租收入、停车位收入、广告位收入、污水处理费收入、其他收入。

2023 年项目实际开展 83 个孙项目（详见附件 2），其中 80 个孙项目已竣工验收，其余 3 个孙项目由于受到中珠排洪渠工程影响及雨水天气影响，未能按进度完工。

（三）资金投入和使用情况

项目预算批复 105,000,000 元，包括乡村振兴示范带三乡-五桂山示范段、三乡镇高产养殖基地项目、美丽宜居村建设项目等三个子项目，实际支出 105,000,000 元，资金执行率 100%。2023

年度，投入 60,000,000 元到用雍陌村、塘敢村乡村振兴示范带三乡-五桂山示范段建设项目，推进“香山古韵”乡村振兴示范带（三乡段）建设工作，建设长度为 13 公里；投入 4,500,000 元到白石村、大布村、鸦岗村、泉眼村、西山社区高产养殖基地项目，用于三乡镇养殖池塘升级改造与尾水治理项目，采用“三池两坝”方式，完成建设面积 745 亩；投入 40,500,000 元到平东村、前陇社区、乌石村、平南村、塘敢村、西山社区、泉眼村、大布村、桥头村、茅湾村、新圩村、鸦岗村、白石村美丽乡村建设项目，用于建设农村基础设施项目，人居环境整治项目等。

（四）项目绩效目标

2023 年项目绩效目标为：为深入实施乡村振兴战略，加快推进乡村治理体系和治理能力现代化，加快推进农业农村现代化，保障乡村振兴工作持续推进，在 2023 年底前，提升三乡镇美丽乡村的建设质量，完成三乡镇 15 个村（社区）美丽乡村建设项目工程，让农业更强、农民更富、农村更美。项目绩效指标详见表 1。

表 1 2023 年度项目预算绩效指标

指标类别		指标内容	目标值
产出指标	数量指标	完成高产养殖项目村（社区）数	5 个
		完成美丽乡村建设项目工程村（社区）数	15 个
	质量指标	工程达标率（%）	100
	时效指标	项目开工及时性	按合同建设周期

指标类别		指标内容	目标值
		项目完成及时性	按合同建设周期
效益指标	经济效益指标	提高村集体收入	2%
	社会效益指标	辖区内行政村建成美丽宜居村比例	80%
	环境效益指标	人居环境改善情况	较上一年度有所改善
	可持续发展效益指标	养殖池塘尾水排放达标率	100%
	服务对象满意度指标	居民/村民满意度	≥90%

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的

为加强对项目实施的全周期跟踪问效，提高预算绩效管理的精细化程度，重点围绕预算管理的主要内容和环节，包括决策、过程、产出和效益方面，以定量与定性相结合的方法全面分析本项目的投入与产出情况，检验项目实施结果与既定目标之间的实现程度，确保财政资金精准到位、用在实处，科学反映资金的使用绩效。同时，分析项目执行过程存在的问题，提出合理化的建议，帮助进一步优化项目实施效益与资源配置，提高项目管理水平和财政资金使用效益。

（二）评价对象和范围

本次评价对象及范围为 2023 年度香山古韵-中山市乡村振兴示范带基础设施建设项目，涉及项目预算金额 105,000,000 元。评价基准日为 2023 年 12 月 31 日。

（三）评价指标体系设置

结合项目实际情况，评价指标体系框架包括 4 项一级指标、11 项二级指标、20 项三级指标。该指标体系采用百分制计分法，其中项目决策 20 分、过程 20 分、产出 28 分、效益 32 分；此外，本次评价设置了逆向指标（自评工作质量），总分-5 分（详见附件 1）。同时，本次绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体等级根据评价分值设定；评价结果分为优、良、中、差四个档次，分别为：优（得分 ≥ 90 ），良（ $90 > \text{得分} \geq 80$ ），中（ $80 > \text{得分} \geq 60$ ），差（得分 < 60 ）。

（四）评价工作组织实施

本次评价工作主要经过了单位绩效自评、书面评价、现场核查、撰写并提交评价报告 4 个阶段：

1.单位绩效自评

项目单位按要求开展绩效自评工作，按照相关工作要求整理项目佐证材料提交至三乡财政分局和日浩。

2.书面评价

日浩组织评价小组（含行业领域专家、绩效专家、财务专家）对项目单位报送的绩效评价材料进行书面评价。同时，日浩评价小组根据项目材料和绩效评价指标体系出具书面评价意见。

3.现场核查

基于书面评价意见，三乡财政分局组织日浩评价小组、项目单位开展现场评价工作，针对评价过程中发现的问题以及项目单

位反馈意见进行沟通。必要时，结合具体项目内容开展实地勘察。

4.撰写并提交评价报告

日浩评价小组基于书面评价意见、现场核查情况，按要求撰写及提交绩效评价报告（包含评价指标体系）。

三、综合评价结论

项目开展了三乡镇养殖池塘升级改造与尾水治理，建设农村基础设施与人居环境整治，总体绩效目标任务完成情况良好，但项目在立项程序规范性、预算编制科学性、资金使用合规性以及制度执行有效性等方面有待进一步优化和提升。

基于书面评价、现场核查及相关佐证材料分析，2023 年度香山古韵-中山市乡村振兴示范带基础设施建设项目综合评价最终得分为 84.91 分，绩效等级为“良”。各项指标得分情况详见表 2。

表 2 2023 年度项目指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
决策	项目立项	立项依据充分性	2	2	100%
		立项程序规范性	2	1.50	75%
	绩效目标	绩效目标合理性	5	4	80%
		绩效指标明确性	5	4	80%
	资金投入	预算编制科学性	3	1.50	50%
		资金分配合理性	3	3	100%
过程	资金管理	资金到位率	4	4	100%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
		预算执行率	4	4	100%
		资金使用合规性	4	3	75%
	组织实施	管理制度健全性	2	2	100%
		制度执行有效性	6	5	83.33%
产出	产出数量	中山市乡村振兴示范带基础设施建设项目完成数量	8	7.71	96.38%
	产出质量	建设项目质量达标率	8	8	100%
	产出时效	项目开工及时性	3	0	0%
		项目完成及时性	3	0	0%
	产出成本	项目成本控制率	6	6	100%
效益	社会效益	辖区内行政村建成美丽宜居村数量增长率	9	9	100%
		人居环境改善情况	8	8	100%
		养殖池塘尾水排放达标情况	8	7.20	90%
	满意度	市民对美丽乡村建设满意度	7	5	71.43%
小计	/	/	100	84.91	84.91%
逆向指标	自评工作质量	自评工作质量	-5	0	/
合计				84.91	84.91%

四、绩效指标分析

(一) 项目决策情况

一级指标“决策”满分为 20 分，得分 16 分，得分率为 80%。

1.项目立项

（1）立项依据充分性

为加快推进三乡镇生态宜居美丽乡村建设，促进三乡镇乡村振兴工作向更深层次、更高质量发展，按照《关于加快推进我市生态宜居美丽乡村建设议案的实施方案》（中府办〔2021〕16号）的文件要求，项目开展三乡镇美丽宜居村建设项目、乡村振兴示范带三乡-五桂山示范段建设项目、三乡镇高产养殖基地项目等，项目立项符合国家法律法规、行业发展规划等相关政策要求；根据《关于调整三乡镇党委、政府党政机构等事项的通知》（中山编办〔2022〕34号），项目立项与部门职责范围相符，得满分。

（2）立项程序规范性

根据《关于申请三乡镇 2023 年地方政府专项债券资金的请示》《三乡镇领导班子会议纪要》（〔2022〕12 号）、《三乡镇领导班子会议纪要》（〔2022〕28 号）、《三乡镇党委会议纪要》（〔2023〕3 号）等文件，项目申请了广东省政府 2023 年专项债券资金，会议审核通过了三乡镇美丽乡村建设新增项目入库方案，项目按照规定的程序申请设立，审批材料符合相关要求；且根据《关于印发<中山市简化农村小型建设项目流程指导意见（修订稿）>的通知》，实施项目符合简化农村建设项目管理程序，但是项目未针对每一年度制定年度工作计划以及各子项目详细的实施方案等，亦未明确项目保障条件，前期工作不够充分。综合评价扣 0.50 分。

2.绩效目标

（1）绩效目标合理性

根据《绩效自评基础信息表-基建项目类》，项目绩效目标为“为深入实施乡村振兴战略，加快推进乡村治理体系和治理能力现代化，加快推进农业农村现代化，保障乡村振兴工作持续推进，在2023年底前，提升三乡镇美丽乡村的建设质量，完成三乡镇15个村（社区）美丽乡村建设项目工程，让农业更强、农民更富、农村更美”，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，但绩效目标的产出内容未针对年度建设内容“中山市三乡镇美丽宜居村建设项目”“乡村振兴示范带三乡-五桂山示范段建设”以及“三乡镇高产养殖基地项目”进行细化，绩效目标合理性有待进一步提高，综合评价扣1分。

（2）绩效指标明确性

根据《绩效自评基础信息表-基建项目类》，项目对应设置了产出数量、质量、时效、成本、社会效益、服务对象满意度等指标，指标设置较为全面，但是个别指标设置准确性不足，如可持续发展效益指标“养殖池塘尾水排放达标率”，该指标更偏向于环境效益指标；另外，数量指标“完成美丽乡村建设项目工程村（社区）数”与社会效益指标“辖区内行政村建成美丽宜居村比例”考核内容均为“评为美丽宜居村的数量”是否达到15个，考核内容一致，绩效指标明确性不足。综合评价扣1分。

3.资金投入

(1) 预算编制科学性

根据《三乡镇农业农村局 2023 年地方政府专项债券资金项目明细表》，仅提供“美丽宜居村建设项目”“高产养殖基地项目”预算总金额，未针对子项目的各个孙项目进行预算测算，预算编制细化程度不足，综合评价扣 1.50 分。

(2) 资金分配合理性

根据《香山古韵——中山市乡村振兴示范带基础设施建设项目管理台账（2023 年度）》，资金分配为各个子项目的建设工程，其中“乡村振兴示范带三乡-五桂山示范段”涉及 23 个工程，“中山市三乡镇高产养殖基地项目”涉及 6 个工程，“三乡镇美丽乡村建设项目”涉及 54 个工程，共 83 个建设工程，预算资金分配合理，得满分。

(二) 项目过程情况

一级指标“过程”满分为 20 分，得分 18 分，得分率为 90%。

1. 资金管理

(1) 资金到位率

项目实际到位资金与预算资金均为 105,000,000 元，资金到位率 100%，得满分。

(2) 预算执行率

项目实际支出金额与实际到位资金均为 105,000,000 元，预算执行率为 100%，得满分。

(3) 资金使用合规性

根据明细账、记账凭证及其附件，项目资金使用合规，资金拨付有完整的审批手续，符合项目预算批复或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；但存在财务附件不够齐全的问题，如记账-06-0036，项目单位根据雍陌村“香山古韵”乡村振兴示范带建设项目的中介预算复核金额，拟从“香山古韵-中山市乡村振兴示范带基础设施建设项目”中划拨债券资金3,817,599.40元到建设单位专用账户，但未对应提供中介预算复核文件，资金支出规范性不足，综合评价扣1分。

2.组织实施

（1）管理制度健全性

根据《三乡镇镇级项目支出预算管理办法》《中山市乡村振兴战略建设专项资金管理办法》《三乡镇农业农村局财务内部控制制度》等制度文件，项目已具有相应的财务和业务管理制度，且财务和业务管理制度合法、合规及完整，得满分。

（2）制度执行有效性

项目实施过程按照相关规定执行，招投标、施工等均符合政策要求；但过程关键材料不够规范，根据2023年11月15日签订的《中山市三乡镇鸦岗村2023年美丽乡村建设项目-鸦岗运河两岸整治工程建设工程施工合同》显示，未明确填写计划开工及计划竣工的具体日期，仅填写工期为60个日历天，综合评价扣1分。

（三）项目产出情况

一级指标“产出”满分为 28 分，得分 21.71 分，得分率为 77.54%。

1.产出数量

中山市乡村振兴示范带基础设施建设项目完成数量

根据《香山古韵——中山市乡村振兴示范带基础设施建设项目管理台账（2023 年度）》，83 个项目（详见附件 2）中已竣工验收的项目有 80 个，其余 3 个项目由于受到中珠排洪渠工程影响及雨水天气影响，未能按进度完工，中山市乡村振兴示范带基础设施建设项目完成率为 96.39%，综合评价扣 0.29 分。

2.产出质量

建设项目质量达标率

根据项目竣工验收报告，已竣工并开展验收的项目均已通过验收，工程验收合格率为 100%，得满分。

3.产出时效

（1）项目开工及时性

经抽查部分项目工程施工合同并结合《香山古韵——中山市乡村振兴示范带基础设施建设项目管理台账（2023 年度）》，存在鸦岗三洲工业大街（中山市励合商贸有限公司-活动广场段）整治工程、鸦岗三洲工业大街（鸦岗市场-中山市励合商贸有限公司段）整治工程、白眼涌两岸提升、乌石村闸门修缮工程、白石村村口风貌改造提升工程、白石村碧华大道示范段风貌改造提升工程等 6 个项目实际开工时间晚于计划开工时间（详见表 3），

综合评价扣 3 分。

表 3 推迟开工项目统计（部分）

项目名称	计划开工时间	实际开工时间	推迟天数
鸦岗三洲工业大街（中山市励合商贸有限公司-活动广场段）整治工程	2023.9.22	2023.10.6	14 天
鸦岗三洲工业大街（鸦岗市场-中山市励合商贸有限公司段）整治工程	2023.9.22	2023.10.6	14 天
白眼涌两岸提升	2023.10.9	2023.10.11	2 天
乌石村闸门修缮工程	2022.12.13	2022.12.15	2 天
白石村村口风貌改造提升工程	2023.11.10	2023.11.12	2 天
白石村碧华大道示范段风貌改造提升工程	2023.11.10	2023.11.12	2 天

（2）项目完成及时性

经抽查部分项目工程施工合同并结合《香山古韵——中山市乡村振兴示范带基础设施建设项目管理台账（2023 年度）》，存在新塘口活动场地建设工程、人瑞里街北侧活动场地建设工程、前陇大街提升改造、街巷整治（肖家村大街）、乌石村北入口提升工程、乌石文化活动场地及周边环境整治工程等 6 个项目实际竣工时间晚于计划竣工时间（详见表 4），综合评价扣 3 分。

表 4 推迟完工项目统计（部分）

项目名称	计划竣工时间	实际竣工时间	推迟天数
新塘口活动场地建设工程	2023.11.23	2023.11.29	6 天
人瑞里街北侧活动场地建设工程	2023.11.23	2023.12.15	22 天
前陇大街提升改造	2023.1.28	2023.4.21	83 天

项目名称	计划竣工时间	实际竣工时间	推迟天数
街巷整治（肖家村大街）	2023.1.15	2023.5.30	135 天
乌石村北入口提升工程	2022.11.4	2023.11.10	371 天
乌石文化活动场地及周边环境整治工程	2022.12.3	2023.1.22	50 天

4.产出成本

项目成本控制率

项目未超 2023 年度预算金额，项目成本控制率为 100%，得满分。

（四）项目效益情况

一级指标“效益”满分为 32 分，得分 29.20 分，得分率为 91.25%。

1.辖区内行政村建成美丽宜居村数量增长率

根据《中共中山市委农村工作领导小组办公室关于 2022 年生态宜居美丽乡村建设评估情况的通报》（中委农工办便笺〔2022〕262 号）、《中共中山市委农村工作领导小组办公室关于 2023 年生态宜居美丽乡村创建评估情况的通报》，2022 年及 2023 年三乡镇被评为生态宜居美丽乡村的个数分别为 13 个、15 个，辖区内行政村建成美丽宜居村数量增长率为 15.39%，得满分。

2.人居环境改善情况

通过部分工程的前后对比照片（详见图 1、图 2），项目对人居环境上的改善具有一定促进作用；项目共收集了 16 份《三

乡镇 2023 年美丽乡村建设项目满意度调查表》，其中 16 个人均表示对本村及周边地区人居环境（包括村容村貌、绿化等）满意，调查对象对人居环境的满意度为 100%，得满分。



图 1 三乡镇塘敢村机耕路（仙萝田园段）升级改造 1 期施工前图片



图 2 三乡镇塘敢村机耕路（仙萝田园段）升级改造 1 期施工后图片

3.养殖池塘尾水排放达标情况

根据《2023 年中山市三乡镇西山村聚源片区养殖池塘升级改造与尾水处理项目验收评分表》《2023 年中山市三乡镇岗泉村养殖池塘升级改造与尾水治理项目验收评分表》等，2023 年对西山村聚源片区、西山村横坑片区、岗泉村、大布村、泉眼村、白石村进行了养殖池塘升级改造与尾水处理项目的验收评分，评分内容中“养殖尾水处理设施设备正常运行，养殖尾水经处理能循环利用或达标排放”满分为 10 分，其中验收评分为 10 分、9 分、8 分的村（片区）分别有 1 个、4 个、1 个，计算得出养殖池塘尾水排放达标率为 90%，综合评价扣 0.80 分。

4.市民对美丽乡村建设满意度

项目共收集了 16 份《三乡镇 2023 年美丽乡村建设项目满意度调查表》，调查对象对美丽乡村建设相关工作表示满意，满意度为 100%；但是满意度调查问卷收集的样本量较少，满意度数据代表性不足，综合评价扣 2 分。

（五）自评工作质量情况

项目在规定时间内完成项目绩效自评工作并提交了相关佐证材料，佐证材料数据准确、全面，不扣分。

五、存在问题

（一）预算编制科学性不足，资金使用合规性有待进一步提高

一是预算编制不够细化。根据《三乡镇农业农村局 2023 年

地方政府专项债券资金项目明细表》，项目仅明确“美丽宜居村建设项目”“高产养殖基地项目”预算总金额，未针对项目的各个孙项目进行测算，预算编制细化程度不足，预算编制不够科学。

二是资金支出不够规范。存在财务附件不够齐全的问题，如记账-06-0036，项目单位根据雍陌村“香山古韵”乡村振兴示范带建设项目的中介预算复核金额，拟从“香山古韵-中山市乡村振兴示范带基础设施建设项目”中划拨债券资金 3,817,599.40 元到建设单位专用账户，但未对应提供中介预算复核文件，资金支出不够规范，资金使用合规性有待进一步提高。

（二）项目前期工作不够充分，项目过程管理存在不足

一是前期工作充分性不足。实施项目符合简化农村建设项目管理程序，但是各个孙项目未针对每一年度制定年度工作计划以及详细的实施方案，亦未明确项目保障条件等，前期工作不够充分，基础保障条件不明晰。

二是过程关键材料不够规范。根据 2023 年 11 月 15 日签订的《中山市三乡镇鸦岗村 2023 年美丽乡村建设项目-鸦岗运河两岸整治工程建设工程施工合同》显示，未明确填写计划开工及计划竣工的具体日期，仅填写工期为 60 个日历天，项目过程管理不够规范。

（三）绩效目标、指标设置存在优化空间，项目实施成效有待提升

一是绩效目标设置不够细化。根据《绩效自评基础信息表-

基建项目类》，绩效目标的产出内容未针对年度建设内容“中山市三乡镇美丽宜居村建设项目”“乡村振兴示范带三乡-五桂山示范段建设”以及“三乡镇高产养殖基地项目”进行细化，绩效目标合理性有待进一步提高。

二是绩效指标设置准确性不足。根据《绩效自评基础信息表-基建项目类》，可持续发展效益指标“养殖池塘尾水排放达标率”，该指标的考核内容更偏向于环境效益指标；另外，数量指标“完成美丽乡村建设项目工程村（社区）数”与社会效益指标“辖区内行政村建成美丽宜居村比例”考核内容均为“评为美丽宜居村的数量”是否达到 15 个，考核内容一致，绩效指标明确性不足。

三是项目工程时效性较低。经抽查部分项目工程施工合同，并结合《香山古韵——中山市乡村振兴示范带基础设施建设项目管理台账（2023 年度）》，存在鸦岗三洲工业大街（中山市励合商贸有限公司-活动广场段）整治工程、白眼涌两岸提升等 6 个项目实际开工时间晚于计划开工时间，且存在新塘口活动场地建设工程、人瑞里街北侧活动场地建设工程等 6 个项目实际竣工时间晚于计划竣工时间。

四是满意度数据代表性不足。项目仅收集了 16 份《三乡镇 2023 年美丽乡村建设项目满意度调查表》，满意度调查问卷收集的样本量较少。

六、有关建议

（一）科学编制项目预算，进一步提高资金使用管理规范性

一是建议在进行预算测算时，单独详细制定本年度各个孙项目的预算计划，明确具体费用构成、单价标准测算依据等内容，并确保预算内容与项目绩效目标、工作计划等相匹配，提高预算编制准确性。对于需跨年度实施或支付的项目，应细化制定每年度资金计划，尤其是对于建设工程，应充分考虑履约保证金等周期较长的资金，合理安排当年预算。

二是建议加强支出凭证附件整理归档，按照《中山市三乡镇财务管理制度》《三乡镇镇级项目支出预算管理办法》等有关规定，加强会计原始凭证附件管理，对附件齐全性进行检查，确保每笔支出使用审批、发票、支付回单等相关材料均完整、对应，提高会计资料质量。

（二）加强项目前期准备工作，持续加大项目过程管理力度

一是建议做好前期准备工作。建议项目单位根据预算计划合理制定项目实施方案，明确各步骤工作内容及时间安排、人员投入、执行风险分析及应对措施，确保实施方案可充分保障与指导项目顺利实施；此外，强化项目基础保障充分性，进一步保障项目实施开展，更好地验证项目实施进度是否偏离预期计划。

二是建议规范过程管理，尤其是加强合同管理，关键材料规范填写，如合同要明确填写开工和完工日期，增强合同约束作用，降低合同履约风险，保障各项工作有序、稳定开展。

（三）加强预算绩效管理意识，提升项目实施水平

一是建议项目单位强化预算绩效管理意识，科学、量化设置

项目绩效目标及指标，充分发挥绩效目标导向性作用。项目绩效目标可优化设置为：为深入实施乡村振兴战略，加快推进乡村治理体系和治理能力现代化，加快推进农业农村现代化，保障乡村振兴工作持续推进，在 2023 年底前，开展三乡镇美丽宜居村建设项目、乡村振兴示范带三乡-五桂山示范段建设项目、三乡镇高产养殖基地项目等，涉及孙项目约 83 个，以提升三乡镇美丽乡村的建设质量，让农业更强、农民更富、农村更美。此外，建议将“养殖池塘尾水排放达标率”设置为环境效益指标，并进一步优化原设置的指标，如数量指标“中山市乡村振兴示范带基础设施建设项目完成数量”，指标值为“ ≥ 83 个”，社会效益指标“辖区内行政村建成美丽宜居村数量增长率”，指标值为“ $\geq 5\%$ ”。

二是建议进一步完善项目风险管理措施，严格按照项目合同约定的项目开工及完工计划进行，对可能影响实施进度的因素进行分析并制定应对措施，同时加强实施进度监控，确保各阶段工作均按计划完成，如存在客观因素影响项目实施进程的，结合实际情况合理调整实施计划，确保项目按计划及时完成，进一步提升产出时效性。此外，在进行问卷调查时，应当重视项目样本量的足够性，提升调查问卷结果的可信度与说服力，确保调查结果的信度和效度。

附件 1：2023 年度香山古韵-中山市乡村振兴示范带基础设施建设项目重点绩效评价指标体系

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	得分
决策	20	项目立项	4	立项依据充分性	2	项目立项是否符合法律法规、发展规划以及相关政策、发展规划和部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评分要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（0.5分）； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求（0.5分）； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需（1分）。	2
				立项程序规范性	2	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的规范情况。	评分要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立（0.5分）； ②审批文件、材料是否符合相关要求（0.5分）； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策（1分）。	1.50
		绩效目标	10	绩效目标合理性	5	项目所设定的绩效目标是依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评分要点： ①项目是否有绩效目标（1分）； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性（1分）； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（3分）。	4
				绩效指标明确性	5	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	评分要点： ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（2分）； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（2分）； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。	4

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	得分
过程	20	资金投入	6	预算编制科学性	3	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评分要点： ①预算编制是否经过科学论证，是否与项目内容相匹配（1分）； ②预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制（2分）。	1.50
				资金分配合理性	3	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的合理性、合理性情况。	评分要点： ①预算资金分配依据是否充分（1.5分）； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应（1.5分）。	3
	4	资金管理	12	资金到位率	4	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的整体保障程度。	资金到位率 = (实际到位资金 / 预算资金) * 100%。 得分 = 资金到位率 * 4 分。	4
				预算执行率	4	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率 = (实际支出资金 / 实际到位资金) * 100%。 得分 = 预算执行率 * 4 分。	4
	3			资金使用合规性	4	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评分要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定（2分）； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续，是否符合项目预算批复或合同规定的用途（1分）； ③是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）。	3

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	得分
产出	28	组织实施	8	管理制度健全性	2	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评分要点: ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度(1分); ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整(1分)。	2
				制度执行有效性	6	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评分要点: ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定(2分); ②项目调整及支出调整手续是否完备(2分); ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档(2分)。	5
		产出数量	8	中山市乡村振兴示范带基础设施建设项目完成数量	8	通过实际完成数量,用以反映和考核高产养殖项目、美丽乡村建设项目工程、乡村振兴示范带三乡-五桂山示范段建设项目产出数量是否达到预期目标。	中山市乡村振兴示范带基础设施建设项目数量 ≥ 83 个得8分,否则根据实际完成比例进行评分。	7.71
				建设项目质量达标率	8	通过对比验收通过的工程数与已竣工并开展验收项目的总数,用以反映和考核乡村振兴示范带三乡-五桂山示范段建设、中山市三乡镇美丽宜居村建设工作及三乡镇高产养殖基地项目的质量达标情况。	工程验收合格率=通过验收的工程数/已竣工并开展验收项目的总数 $\times 100\%$; 工程验收合格率100%得满分,否则根据实际完成比例进行评分。	8

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	得分
	6	产出时效	3	项目开工及时性	3	用以反映和考核乡村振兴示范带三乡-五桂山示范段建设、中山市三乡镇美丽宜居村建设工作及三乡镇高产养殖基地项目开工及时情况。	发现一个工程未按照合同约定的计划开工日期进行的，扣0.50分，扣完为止。	0
						用以反映和考核乡村振兴示范带三乡-五桂山示范段建设、中山市三乡镇美丽宜居村建设工作及三乡镇高产养殖基地项目完工及时情况。	发现一个工程未按照合同约定的计划竣工日期完工的，扣0.50分，扣完为止。	0
		产出成本	6	项目成本控制率	6	通过对比项目实际支出是否超出预算数，反映和考核项目实际支出是否控制在预期范围内。	项目成本控制率 $\leq 100\%$ 得6分，否则不得分。	6
						通过对比2022年及2023年三乡镇被评为生态宜居美丽乡村的数量，反映和考核辖区内行政村建成魅力宜居村数量的增长率	辖区内行政村建成美丽宜居村数量增长率=（2023年被评为生态宜居美丽乡村的数量-2022年被评为生态宜居美丽乡村的数量）/2022年被评为生态宜居美丽乡村的数量*100%；辖区内行政村建成美丽宜居村数量增长率 $\geq 5\%$ 得9分，否则根据实际完成情况进行评分。	9
效益	32	社会效益	25	辖区内行政村建成美丽宜居村数量增长率	9			

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	得分
				人居环境改善情况	8	通过对比项目建设前后及收集市民满意度调查，反映和考核人居环境是否得到改善。	评分要点： ①通过对比番山古韵-中山市乡村振兴示范带基础设施建设项目的前后照片，人居环境得到一定程度上改善的，得4分； ②通过满意度调查问卷，市民对本村及周边地区人居环境满意度≥90%得4分，每降低5%扣1分（不足5%按5%计算），扣完为止。	8
				养殖池塘排放达标情况	8	通过三乡镇高产养殖基地项目实施后，尾水处理设施设备运行及尾水排放的达标情况，反映和考核项目实施后生态环境效益的实现情况。	养殖尾水处理设施设备正常运行，养殖尾水经处理能循环利用或达标排放得8分，否则根据实际情况进行评分。	7.20
		满意度	7	市民对美丽乡村建设满意度	7	通过对工程建成后，对市民进行满意度调查，反映和考核受益对象对美丽乡村建设及成效的满意程度。	市民对美丽乡村建设满意度≥90%得7分，每降低5%扣1分（不足5%按5%计算），扣完为止。	5
小计	100	/	100	/	100	/	/	84.91
逆向指标	-5	自评工作质量	-5	自评工作质量	-5	反映项目单位自评的工作质量。	评分要点： ①是否在规定时间内完成项目绩效自评工作，并提交了相关佐证材料（2分）； ②佐证材料是否数据准确、要素齐全、客观全面（3分）。	0
合计								
								84.91

附件 2：2023 年度香山古韵-中山市乡村振兴示范带基础设施建设项目台账

序号	子项目名称	孙项目名称	实际开工时间	完工时间	是否完工	是否已竣工验收
1	一、乡村振兴示范带三乡-五桂山示范段	雍陌村滨水步道（雍陌村界-中山温泉段）改造 1 期	2023.6.15	2023.11.28	是	是
2		雍陌村滨水步道（雍陌村界-中山温泉段）改造 2 期	2023.6.16	2023.11.28	是	是
3		雍陌村农村道路（雍陌中珠排洪渠）改造工程	2023.6.6	2023.11.22	是	是
4		雍陌上街周边巷道提升 1 期	2023.4.14	2023.11.18	是	是
5		雍陌上街周边巷道提升 2 期	2023.6.13	2023.11.13	是	是
6		雍陌村村民文化广场建设工程 1 期	2023.7.7	2023.10.10	是	是
7		雍陌村村民文化广场建设工程 2 期	2023.8.26	2023.11.20	是	是
8		雍陌村西码头滨水步道及配套提升 1 期	2023.7.27	2023.11.20	是	是
9		雍陌墟巷道提升 1 期	2023.4.28	2023.11.27	是	是
10		雍陌上街巷道提升 1 期	2023.7.10	2023.11.16	是	是
11		雍陌上街巷道提升 2 期	2023.7.15	2023.10.12	是	是
12		塘敢村机耕路（仙萝田园段）升级改造 1 期	2023.6.17	2023.8.15	是	是
13		滨水步道（雍陌村界-中山温泉段）改造 3 期	2023.6.20	2023.11.16	是	是
14		雍陌墟巷道提升 2 期	2023.6.14	2023.11.28	是	是
15		雍陌墟农村道路改造	2023.6.6	2023.11.20	是	是
16		机耕道（塘敢稻田段升级改造）	2023.6.17	2023.9.11	是	是
17		农村道路（塘边路）周边改造	2023.6.17	/	是	否

序号	子项目名称	孙项目名称	实际开工时间	完工时间	是否完工	是否已竣工验收
18		农村道路（塘边路）改造	2023.11.20	2024.3.7	是	是
19		雍陌墟巷道提升 3 期	2023.6.30	2023.10.31	是	是
20		机耕路（仙萝田园段）周边升级改造	2023.6.20	2023.11.10	是	是
21		机耕路（仙萝田园段）升级改造 2 期	2023.6.17	2023.11.4	是	是
22		西码头滨水步道及配套提升 2 期	2024.3.6	施工中	否	否
23		中山市三乡镇雍陌上街巷道提升 4 期	2024.1.8	施工中	否	否
24	二、三乡镇美丽乡村建设项目	2#信道书院建筑修缮	2023.6.1	2023.11.30	是	是
25		水哲外埔田园升级改造工程	2023.10.4	2024.3.18	是	是
26		里埔路口活动场地提升	2023.10.7	2024.1.15	是	是
27		学堂路旁休闲活动场地及周边环境整治工程	2023.10.01	2023.11.01	是	是
28		兴泉路健身场地建设工程	2023.9.27	2023.10.26	是	是
29		学堂路河涌环境整治工程	2023.10.01	2023.11.01	是	是
30		学堂路停车场建设项目	2023.10.01	2023.11.01	是	是
31		学堂路利苑旁空地环境整治工程	2023.10.01	2023.11.01	是	是
32		泉眼停车场配套设施工程	2023.12.22	2024.01.15	是	是
33		泉润大街环境整治工程	2023.9.28	2023.11.26	是	是
34		鸦岗三洲工业大街（中山市励合商贸有限公司-活动广场段）整治工程	2023.10.6	2023.11.28	是	是
35		鸦岗三洲工业大街（鸦岗市场-中山市励合商贸有限公司段）整治工程	2023.10.6	2023.11.30	是	是

序号	子项目名称	孙项目名称	实际开工时间	完工时间	是否完工	是否已竣工验收
36		茅湾榕树市集提升	2023.10.3	2023.10.31	是	是
37		茅湾驿站提升	2023.10.2	2023.11.30	是	是
38		黄皮科普园	2023.10.22	2023.11.28	是	是
39		8#乡村智慧停车（平南村）	2023.12.13	2024.3.16	是	是
40		4#乡村智慧停车（平东村）	2023.12.8	2024.2.6	是	是
41		新塘口活动场地建设工程	2023.9.25	2023.11.29	是	是
42		人瑞里街北侧活动场地建设工程	2023.9.27	2023.12.15	是	是
43		谷都大道北入口提升	2023.10.12	2023.12.10	是	是
44		小学周边环境整治工程	2023.10.12	2023.12.10	是	是
45		银冲路环境整治工程	2023.10.14	2023.11.10	是	是
46		白眼涌两岸提升	2023.10.11	2023.11.10	是	是
47		滨水园	2023.09.10	2023.11.06	是	是
48		绿道提升一	2023.09.25	2023.11.17	是	是
49		绿道提升二	2023.09.19	2023.11.14	是	是
50		智慧停车管理系统	2023.12.10	2024.01.20	是	是
51		新圩村道路配套设施升级改造	2023.10.14	2023.11.08	是	是
52		西山社区南入口活动场地环境提升	2023.10.3	2024.1.19	是	是
53		5#北堡一街环线沿街围墙修缮及外立面改造	2022.11.12	2023.5.5	是	是
54		8#娱乐亭活动中心提升改造	2022.9.10	2023.5.1	是	是

序号	子项目名称	孙项目名称	实际开工时间	完工时间	是否完工	是否已竣工验收
55		11#田堡活动中心风貌提升（新增）+田堡公园	2022.12.30	2023.4.19	是	是
56		12#林堡老人活动中心提升	2022.11.3	2023.5.11	是	是
57		14#林堡楠樟堡村民休闲活动中心提升	2022.11.3	2023.1.15	是	是
58		前陇大街提升改造	2022.11.1	2023.4.21	是	是
59		北极殿环境景观提升二期	2022.11.8	2023.1.10	是	是
60		美新大街沿街景提升	2022.11.7	2023.1.10	是	是
61		前陇大街景观改造二期	2022.12.19	2023.2.27	是	是
62		长乐街街景提升	2022.12.19	2023.2.21	是	是
63		美溪居民广场	2022.12.19	2023.3.5	是	是
64		十二勇士纪念园（二期）	2022.11.9	2023.1.7	是	是
65		街巷整治（肖家村大街）	2022.12.16	2023.5.30	是	是
66		荷塘月畔提升工程	2022.10.9	2023.3.10	是	是
67		牌坊入口提升（三乡乌石牌坊、山头顶公园牌坊、乌石南兴里牌坊）	2022.11.5	2023.2.13	是	是
68		德昌桥空间提升工程	2022.12.20	2023.1.5	是	是
69		乌石村北入口提升工程	2022.10.5	2023.11.10	是	是
70		乌石村闸门修缮工程	2022.12.15	2023.1.12	是	是
71		乌石文化活动场地及周边环境整治工程	2022.10.5	2023.1.22	是	是
72		5#南支渠两岸环境整治工程	2024.1.2	2024.3.26	是	是
73		鸭岗运河两岸整治工程	2023.12.8	2024.2.5	是	是



序号	子项目名称	孙项目名称	实际开工时间	完工时间	是否完工	是否已竣工验收
74		白石村村口风貌改造提升工程	2023.11.12	2023.12.8	是	是
75		白石村碧华大道示范段风貌改造提升工程	2023.11.12	2023.12.8	是	是
76		白石村东南区苗木基地改造提升工程	2023.11.12	2023.12.10	是	是
77		美新路道路修复与改造	2023.10.15	2024.1.3	是	是
78	三、 中山市三乡镇 高产养殖基地项目	2023 年中山市三乡镇白石村养殖池塘升级改造与鱼塘尾水治理项目	2023.5.28	2024.1.15	是	是
79		2023 年中山市三乡镇大布村养殖池塘升级改造与鱼塘尾水治理项目	2023.6.2	2023.11.30	是	是
80		2023 年中山市三乡镇泉眼村养殖池塘升级改造与鱼塘尾水治理项目	2023.5.16	2024.1.3	是	是
81		2023 年中山市三乡镇岗泉村养殖池塘升级改造与鱼塘尾水治理项目	2023.6.1	2023.11.30	是	是
82		2023 年中山市三乡镇西山村聚源片养殖池塘升级改造与鱼塘尾水治理项目	2023.6.2	2023.11.30	是	是
83		2023 年中山市三乡镇西山村横坑片养殖池塘升级改造与鱼塘尾水治理项目	2023.5.28	2023.11.30	是	是