

洛阳市瀍河回族区白马寺镇孔寨社  
区羊肚菌特色种植产业园  
(二期)项目

资金绩效评价报告

项目单位：洛阳市瀍河回族区白马寺镇人民政府

委托单位：洛阳市瀍河回族区财政局

评价机构：河南明泰会计师事务所（普通合伙）

2025年11月30日

# 目录

资金绩效评价正文 .....	1
一、 项目基本情况 .....	1
(一) 项目概况 .....	1
(二) 项目绩效目标 .....	3
二、 绩效评价工作开展情况 .....	4
(一) 绩效评价目的、对象和范围 .....	4
(二) 绩效评价原则 .....	5
(三) 绩效评价指标体系 .....	5
(四) 绩效评价方法： .....	6
(五) 绩效评价工作过程 .....	7
三、 综合评价情况及评价结论（附相关评分表） .....	8
四、 绩效评价指标分析 .....	9
(一) 项目决策情况。 .....	9
(二) 项目过程情况。 .....	10
(三) 项目产出情况。 .....	12
(四) 项目效益情况。 .....	13
五、 主要经验及做法、存在的问题及原因分析 .....	14
(一) 主要经验及做法 .....	14
(二) 存在的问题及原因分析 .....	15
六、 有关建议 .....	15
七、 其他需要说明的问题 .....	16

附件一：绩效评价指标体系及评分表 ..... 1

# 资金绩效评价正文

## 一、项目基本情况

### (一)项目概况

#### 1、项目背景

孔寨社区位于白马寺镇西部，是贫困村，现有建档立卡脱贫户 93 户 410 人，监测对象 4 户 19 人，全村农业人口约 302 户 1200 余人，耕地面积 800 余亩，全村劳动力资源丰富，产业主要以蔬菜种植为主。项目拟建设地地势平坦，交通、灌溉网等农业生产基础完备。

该项目建设立足蔬菜种植传统优势，结合高附加值优质果蔬市场效益，通过与企业合作，共同运营，发展前景广阔，项目建成后，可提高村集体收入，增强巩固拓展脱贫攻坚成果能力，进一步提高村集体防返贫监测帮扶能力，同时，项目可起到示范带动作用，引导群众发展特色种植，增加群众收入。

#### 2.项目主要建设内容

建设项目拟占地约 17332 m<sup>2</sup> (26 亩) (含其他配套设施用地占地)，其中智能连栋薄膜温室 2 座，分别占地面积为 3072 m<sup>2</sup> 和 4224 m<sup>2</sup>，合计占地面积为 7296 m<sup>2</sup>；循环农业示范区新型基质、有机肥大棚（含有机肥设备）1 座，总占地面积约 1440 m<sup>2</sup>；多功能展示大棚 1 座，总占地面积约 900 m<sup>2</sup>，配备农业物联网、智能加温系统、智能降温系统、温室降温通风系统、补光系统、智能水肥一体化系统、大门、道路、绿化等配套设施设备。

#### 3.资金投入和使用情况

### (1) 项目资金到位情况分析

项目投资概算 500 万元，该项目送审金额为 4,182,234.87 元，经瀍河回族区财政评审后投资 3,248,768.34 元，资金来源为财政衔接资金。

截至 2025 年 11 月 30 日，已实际到位资金 2,320,036.50 元，包含施工、监理及设计费用。

### (2) 项目资金使用情况分析

该项目累计完成投资额 2,320,036.50 元，其中工程施工费用 2,260,300.00 元，监理费 20,988.50 元，设计费用 38,748.00 元。资金全部来自财政衔接资金。

按照施工合同约定“工程款由招标人支付，招标人根据工程进度拨付工程款，项目竣工验收后，支付至合同价款的 80%；最终按财政决算评审审定金额支付至 100%”，目前已支付 2,260,300.00 元，支付进度为 70%。

按照监理合同约定“监理进场一个月内支付监理费 50%，合同工期结束、工程完工一个月内支付剩余 50% 监理费”，目前已支付 20,988.50 元，支付进度为 50%。

按照设计合同约定“合同签订后，甲方支付乙方合同价款的 80%；设计初稿提交讨论确定后，甲方支付剩余 20% 合同价款，乙方盖章后提交纸质版及电子版最终稿。注：乙方需按甲方要求时限提供足额正规发票；若甲方要求乙方完成本合同之外的技术服务工作，双方另行签订补充协议约定”，目前已支付 38,748.00 元，支付进度为 80%。

项目预算资金使用明细见表 1-2:

表 1-2 项目预算资金使用明细表

金额单位：元

序号	项目类型	项目单位	支付时间	收款金额
1	施工	河南鼎之川建设工程有限公司	2024 年 9 月 29 日	968700
2	施工	河南鼎之川建设工程有限公司	2024 年 10 月 22 日	876800
3	施工	河南鼎之川建设工程有限公司	2024 年 10 月 22 日	1000
4	施工	河南鼎之川建设工程有限公司	2024 年 10 月 22 日	90900
5	施工	河南鼎之川建设工程有限公司	2025 年 3 月 5 日	322900
小计				2260300
1	监理	清鸿工程咨询有限公司洛阳分公司	2024 年 10 月 25 日	20988.5
小计				20988.5
1	设计	河南省润泰数字科技集团股份有限公司	2025 年 1 月 26 日	38748
小计				38748
合计				2320036.50

### (3) 项目资金使用情况分析

为了充分发挥财政资金的作用，做到合理使用和节约资金，提高资金使用效益，该项目在支付范围、流程等方面符合相关规定，资金使用合理，资金直接拨付项目承建等相关单位。但账务处理中均未提供发票，财务审核过程还需完善。

## (二)项目绩效目标

**年度目标：**每年实现利润约 100 万元，年增加社区集体经济收入约 20 万元，增强社区巩固脱贫攻坚成果能力，带动群众务工、创业，拓宽群众增收渠道，提高群众满意度。

**目标 1：**经济成本指标 $\leqslant$ 500 万元；社会成本指标预计年收益 $\geqslant$ 100 万元，村集体经济收入 $\geqslant$ 20 万元。

**目标 2：**数量指标占地 26 亩；质量指标项目工程验收合格率 100%；时效指标项目工程按时完成。

**目标 3：**社会效益指标受益监测对象和脱贫户 30—50 人；可持续影响指标工程使用年限  $\geq 10$  年。

**目标 4：**服务对象满意度指标群众满意度  $\geq 98\%$ 。

## 二、绩效评价工作开展情况

受洛阳市瀍河回族区财政局委托，河南明泰会计师事务所（普通合伙）承担洛阳市瀍河回族区白马寺镇孔寨社区羊肚菌特色种植产业园（二期）项目的绩效评价工作，评价时段为 2023 年 10 月 25 日至 2025 年 7 月 18 日。该项目绩效评价，整体评分体系权重比例以项目产出、项目绩效为重，按照洛阳市绩效评价的规范要求，评价组通过前期调研等准备工作，经过了数据采集、问卷调查及数据复核、访谈、数据分析和报告撰写等环节，顺利完成了洛阳市瀍河回族区白马寺镇孔寨社区羊肚菌特色种植产业园（二期）项目的绩效评价工作，于 2025 年 10 月按照科学规范、公正公开的原则，采取听取汇报、现场考察、座谈等评价方法，对项目实施了绩效评价，形成本评价报告。

### （一）绩效评价目的、对象和范围

此次开展洛阳市瀍河回族区白马寺镇孔寨社区羊肚菌特色种植产业园（二期）项目绩效评价的目的在于通过对项目资金使用情况的核查，对项目的完成程度、预算控制、社会效益等进行评估，从项目相关制度建设及执行、项目投入产出的成效方面，项目能力建设和影响力进行客观公正的评价。监督和督促资金使用单位更加科学、合理

地使用财政资金，总结和发现财政资金投入和使用过程中的经验和存在的问题，为今后类似项目的实施提出改进意见和建议，进一步提高财政资金使用效率，促进公共资源有效合理配置，实现财政支出效益最大化。

## （二）绩效评价原则

本次绩效评价遵循的原则包括：

1. 科学规范原则。注重财政支出的经济性、效率性和有效性，采用定量与定性相结合的方法；
2. 公开公正原则。客观、公正，数据资料真实正确，标准统一，公开并自觉接受有关方面监督；
3. 绩效相关原则。针对具体支出及其产出绩效进行评价，评价结果可清晰反映支出和产出绩效之间的对应关系。

## （三）绩效评价指标体系

本次绩效评价指标总分值为 100 分，根据指标与项目效果的重要性密切相关的原则，先分别对决策、过程、产出、效果设定分值，其中：决策 15 分、过程 25 分、产出 30 分、效果 30 分，然后在决策、过程、产出、效果设定分值内根据重要程度对二级指标、三级指标确定分值。

绩效级别分为 4 个等级：（1）综合得分 90（含）-100 分：优；（2）综合得分 80（含）-90 分：良；（3）综合得分 60（含）-80 分：中；（4）综合得分 60 分以下：差。具体指标体系详见后附表。

#### (四)绩效评价方法:

本次财政支出绩效评价工作，共分为三个阶段：

##### 1、前期准备

洛阳市瀍河回族区白马寺镇人民政府、瀍河区绩效评价（监控）项目各主管部门、河南明泰会计师事务所（普通合伙）共同制定绩效评价工作方案，商讨确定绩效评价指标体系，确定评价项目名单。

河南明泰会计师事务所（普通合伙）抽调专人成立了绩效评价工作组，明确了工作职责，制定了现场评价方案，设计了相关表格，联系了相关部门和单位，确定了具体实施时间。

##### 2、组织实施

(1) 召开座谈会。洛阳市瀍河回族区白马寺镇人民政府、河南明泰会计师事务所（普通合伙）、各项目单位代表召开座谈会，听取各项目有关情况介绍。

(2) 收集核查资料。收集该项目相关政策文件和主管部门、项目单位相关制度等资料；核查相关制度是否完善，项目立项、审批、验收等程序是否符合要求，项目支出是否合规，资金拨付手续是否齐全。

(3) 现场检查核实。深入项目单位核查项目实施、资金使用情况等。

##### 3. 综合评价阶段

(1) 评价小组进行绩效评价指标研发，根据收集的各类基础数据、政策文件依据，制定项目投入产出类等指标，初步确定评价体系。

(2) 撰写与提交报告。根据汇总、整理获取的评价基础数据、调

查问卷信息及相关实证佐证资料，综合分析并形成评价结论，撰写提交评价报告。由委托评价机构审定后，最终出具正式第三方绩效评价报告。

(3) 建立绩效评价档案。

## (五)绩效评价工作过程

自 2025 年 10 月评价项目启动以来，评价组通过前期调研的充分准备，明确了评价的目的、方法、原则、指标、标准等。评价组严格经过了数据采集、数据复核、访谈、数据分析和报告撰写等环节，顺利完成了洛阳市瀍河回族区白马寺镇孔寨社区羊肚菌特色种植产业园（二期）项目的绩效评价工作。

### 1. 前期调研

2025 年 10 月，评价组先后走访洛阳市瀍河回族区白马寺镇孔寨社区、洛阳市白马寺镇人民政府、洛阳市瀍河回族区财政局，进行前期调研工作，确认了评价的目的、方法、评价的原则、指标体系、评价标准。

### 2. 数据采集

2025 年 10 月，项目开始实施。评价组从洛阳市瀍河回族区白马寺镇孔寨社区、洛阳市白马寺镇人民政府、洛阳市瀍河回族区财政局采集基础数据，开展访谈，获取相关数据。

### 3. 数据分析、报告撰写

2025 年 10 月，评价组根据绩效评价的原理和规范，对采集的数据进行分析和评分，并提炼结论撰写报告，在规定时间内上报委托方。

由委托方组织相关专家对报告进行评审，评价组根据评审意见进行修改，完成终稿。

#### 4. 评价实施与人员分工

本次绩效评价的组织者为洛阳市瀍河回族区财政局，受托方为河南明泰会计师事务所（普通合伙）。河南明泰会计师事务所（普通合伙）负责完成评价工作，包括前期调查，调查取数，撰写评价报告。

同时，河南明泰会计师事务所（普通合伙）聘请相关顾问专家，专家顾问需提供的服务包括：提供评价前期辅导工作；协助并指导进行指标体系的设立和建立，确保该类指标体系客观合理，协助指导评价报告的撰写。

### 三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

评价组运用设计的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、访谈，对洛阳市瀍河回族区白马寺镇孔寨社区羊肚菌特色种植产业园（二期）项目进行客观评价，得到最终评分结果为 85.8 分，评价结果为“良”<sup>1</sup>。由表 3-1 可见，该项目的项目决策类指标权重为 15 分，得分为 12.3 分，得分率为 82%；项目管理类指标权重为 25 分，得分为 19.5 分，得分率为 78%；项目产出类指标权重为 30 分，得分为 30 分，得分率为 100%；项目绩效类指标权重为 30 分，得分为 24 分，得分率为 80%。

表 3-1 项目整体绩效分值

指标	A. 项目决策	B. 项目管理	C. 项目产出	D. 项目绩效	合计
----	---------	---------	---------	---------	----

<sup>1</sup>评价得分高于 90 分（含 90 分）的，绩效评级为优；得分在 80（含 80 分）—89 分的，绩效评级为良；得分在 60（含 60 分）—79 分的，绩效评级为中；得分在 0-50 分以下的，绩效评级为差。

指标	A. 项目决策	B. 项目管理	C. 项目产出	D. 项目绩效	合计
权重	15	25	30	30	100
分值	12. 3	19. 5	30	24	85. 8
得分率	82%	78%	100%	80%	85. 8%

备注：具体打分情况见附件 1 绩效评价指标体系及评分表。

## 四、绩效评价指标分析

### (一) 项目决策情况。

项目决策指标从项目立项、绩效目标及资金投入情况三个方面对洛阳市瀍河回族区白马寺镇孔寨社区羊肚菌特色种植产业园（二期）项目的项目决策进行考察，项目决策指标权重分值为 15 分，实际得分为 12. 3 分，得分率为 82%。项目决策指标具体得分情况如表所示。

表 3-2 项目决策指标得分情况

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
立项依据充分性	2	充分	充分	2	100%
项目立项程序规范性	3	规范	较规范	2. 1	70%
绩效目标合理性	3	合理	较合理	2. 4	80%
绩效指标明确性	3	完备	较完备	0. 8	40%
预算编制科学性	3	充分	充分	3	100%
资金分配合理性	2	合理	合理	2	100%

以下部分对满分指标作出说明：

“立项依据充分性”：根据评价组核查，本项目立项政策依据充分，符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划和相关政策，符合行业发展规划和政策要求，与洛阳市白马寺镇人民政府职责范围相符。根据评分标准，该指标得满分。

“预算编制科学性”：根据评价组核查，本项目预算编制经过科学论证、有明确标准，资金额度与目标相适应，项目预算编制的科学性、合理性。根据评分标准，该指标得满分。

“资金分配合理性”：根据评价组核查，本项目预算资金分配有

测算依据，与地方实际相适应，项目预算资金分配科学、合理。根据评分标准，该指标得满分。

以下部分将对扣分指标作出说明：

**“项目立项程序规范性”得分 2.1 分，得分率 70%：**本项目未提供该项目可行性研究报告、专家论证、风险评估、绩效评估等相关资料，根据评分标准，扣除相应权重得分。

**“绩效目标合理性”得分 2.4 分，得分率 80%：**本项目《绩效目标申报表》中清晰明确的绩效评价目标，且绩效目标符合实际、切实可行。项目绩效目标反映了项目计划的实施成效，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，项目预期产出和效果是否符合正常的业绩水平。根据评分标准，扣除相应权重得分。

**“绩效指标明确性”得分 0.8 分，得分率 40%：**本项目《绩效目标申报表》未将项目绩效目标按照要求细化分解为具体的绩效指标，未通过清晰、可衡量的指标值予以体现，且与项目目标任务数或计划数相对应。根据评分标准，扣除相应权重得分。

## (二) 项目过程情况。

项目过程指标从组织实施、资金管理两个方面对洛阳市瀍河回族区白马寺镇孔寨社区羊肚菌特色种植产业园（二期）项目的项目管理进行考察，项目管理指标权重分值为 25 分，实际得分为 19.5 分，得分率为 78%。项目管理指标具体得分情况如表所示：

表 3-3 项目管理指标得分情况

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
管理制度健全性	10	规范	规范	10	100%

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
制度执行有效性	5	规范	较规范	3.75	75%
资金到位率	4	及时	较及时	2	50%
预算执行率	3	规范	较规范	1.5	100%
资金使用合规性	3	有效	较有效	2.25	75%

以下部分对满分指标作出说明：

**“管理制度健全性”：**根据评价组核查，本项目实施单位财务和业务管理制度健全，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良好。根据评分标准，该指标得满分。

以下部分对扣分指标作出说明：

**“制度执行有效性”得分 3.75 分，得分率 75%：**根据业主提供资料项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定；但项目在实施过程管理中仍有少数问题存在；项目合同书、支付凭证等资料是否齐全并及时归档；项目管理及实施的人员条件、信息支撑等已落实到位。根据评分标准，扣除相应权重得分。

**“资金到位率”得分 2 分，得分率 50%：**根据评价组核查，本项目实际到位资金低于预算资金，资金落实情况对项目实施的总体不一致。根据评分标准，扣除相应权重得分。

**“预算执行率”得分 1.5 分，得分率 50%：**根据评价组核查，本项目预算执行率为 70%。根据评分标准，扣除相应权重得分。

**“资金使用合规性”得分 2.25 分，得分率 75%：**该项目资金使用较符合国家财经法规和财务管理制度的规定，资金的拨付无完整的审批程序和手续，较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。根据评分标准，扣除相应权重得

分。

### (三) 项目产出情况。

项目绩效指标从产出数量、产出时效、产出质量及产出成本四个方面对洛阳市瀍河回族区白马寺镇孔寨社区羊肚菌特色种植产业园（二期）项目的项目绩效进行考察，项目绩效指标权重分值为 30 分，实际得分为 30 分，得分率为 100%。项目绩效指标具体得分情况如表所示。

表 3-4 项目绩效指标得分情况

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
实际完成率	10	100%	100%	10	100%
完成及时率	5	100%	100%	5	100%
质量达标率	10	达标率 100%	100%	10	100%
成本节约率	5	节约率 100%	100%	5	100%

以下部分对满分指标作出说明：

“**实际完成率**”：根据业主提供资料，出具了相应的分项验收证书，该各项指标均符合要求，根据评分标准，该指标得满分。

“**完成及时率**”：比较各项工作实际完成时间与计划完成时间，反映和考核项目产出时效目标的实现程度。根据评分标准，该指标得满分。

“**质量达标率**”：项目运营实施期间发生违法违规、诉讼额及运营质量情况。用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。根据评分标准，该指标得满分。

“**成本节约率**”：完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。根据评分标准，该指标得满分。

#### （四）项目效益情况。

项目效益指标从项目效益方面对洛阳市瀍河回族区白马寺镇孔寨社区羊肚菌特色种植产业园（二期）项目的项目绩效进行考察，项目效益指标权重分值为 30 分，实际得分为 24 分，得分率为 80%。项目效益指标具体得分情况如表所示。

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
社会效益	6	合理	较合理	3	50%
经济效益	6	合理	较合理	3	50%
生态效益	6	合理	合理	6	100%
可持续影响	6	全面	全面	6	100%
社会公众或服务对象满意度	6	≥98%	98%	6	100%

以下部分对满分指标作出说明：

“生态效益”：本项目在建设过程中合理的开发和利用了土地资源应用植物缓冲带、透水铺装、生态滞留带、雨水收集、生物滞留设施等技术达到雨水自然积存、自然渗透、自然净化的目的，土地资源得到了最大化利用，未受到环保部门的处罚，施工过程中扬尘、砌体排放、噪音等积极妥善预防，施工过程中按相关规定设置了围挡，无扰民情况发生。根据评分标准，该指标得满分。

“可持续影响”：项目建设吸引企业来当地投资创办厂房，为当地带动社会投资。根据评分标准，该指标得满分。

“社会公众服务或服务对象满意度”：根据走访调查项目相关单位及周边群众，大多数人对本项目建设整体表示满意，满意度 98%。根据评分标准，该指标得满分。

以下部分将对扣分指标作出说明：

“社会效益”得分 3 分，得分率 50%：本项目合理的开发和利用

了土地资源，具有良好的社会效益。项目建设过程中增加了周边劳动  
力的就业岗位，提高了城市发展的良好形象，但未见建设单位提交脱  
贫监测户及相关资料。根据相关资料，扣除相关权重得分。

**“经济效益”得分3分，得分率50%：**本项目建设带动了当地  
的建筑市场，为周边提供了市场效益。但由无运营收益相关资料。根据  
相关资料，扣除相关权重得分。

## 五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

### (一) 主要经验及做法

坚持政企协同共建，激活产业发展动能。立足社区蔬菜种植传统  
优势，精准对接市场需求，构建“村集体+企业”的联合运营模式。  
企业发挥技术、资金、市场资源优势，负责项目核心技术支撑与产品  
产销对接；村集体依托土地、劳动力等资源禀赋，统筹协调项目落地  
推进，形成优势互补、风险共担、利益共享的合作机制，为项目高质  
量运营筑牢基础。

聚焦科技赋能农业，强化示范引领作用。以智能化、标准化种植  
为方向，重点推进智能温室、物联网系统等现代化设施建设，推广优  
质果蔬种植技术与有机肥应用，提升产业附加值。同时，立足巩固脱  
贫攻坚成果目标，将项目建设与防返贫监测帮扶相结合，通过技术培  
训、岗位带动等方式，引导脱贫户及周边群众参与项目运营，以实景  
示范带动群众发展特色种植，实现“建一个项目、强一个产业、富一  
方群众”的发展成效。

## (二)存在的问题及原因分析

### 问题一：项目前期手续不规范

监理询价文件存在疏漏：监理询价文件中，三方报价的监理费用大写金额与小写金额不一致，文件编制严谨性不足。前期手续办理不够规范，文件审核机制存在缺失，影响采购流程的严肃性与准确性。

### 问题四：绩效管理工作以下方面有待进一步加强

1. 项目概算控制不力：项目成本目标设定为 500 万元，项目送审金额为 4,182,234.87 元，财政审定金额为 3,248,768.34 元，项目概算金额浮动幅度超过 10%，未实现概算精准管控。
2. 社会效益目标未落实监测佐证：项目社会效益目标明确受益监测对象及脱贫户 30-50 人，但未有相关受益对象监测资料。
3. 经济效益目标缺乏资料支撑：项目经济效益目标相关佐证资料缺失，无法核实经济效益目标达成情况。

## 六、有关建议

### 1. 加强对项目的规范化管理

建议项目单位严格按照规划内容实施，进行定期的项目评审和反馈，并建立有效的沟通机制，确保信息的及时和准确传递，确保实际建设内容与前期目标一致。

### 2. 加强项目资料的审核过程

建议项目实施方加强内部沟通，定期举行会议，审查项目计划，并根据实际情况及时调整。规范文件编制，严格按照时间节点和职责分工进一步规范化，保证资料的准确性和真实性。

### 3. 加强财务审核程序，规范财务管理制度

建议加强对原始凭证的审核，确保其准确、真实、完整。制定详细的财务审核工作流程和标准，明确审核人员的职责和权限，确保审核工作的规范化和标准化。并加强对财务审核制度和流程的监督和检查，及时发现和纠正审核工作中存在的问题和不足。

### 4. 加强和完善绩效评价工作，建立科学完整的评价体系

项目实施单位对绩效管理评价工作的开展未落实到位，建议其加强组织领导，从源头上提升各部门、各项目实施单位对预算绩效管理的认识，强化绩效自评工作的指导、监督，积极运用评价结果，提高资金使用效率。另建议项目实施单位结合项目实际情况、根据项目预期的收益设定合理可行的财政支出绩效评价指标，保证财政支出评价工作的顺利进行。同时选择客观、实用、准确的财政支出绩效评价方法，保证评价工作的正常稳定进行。

## 七、其他需要说明的问题

项目评价的可靠性基于相关部门和单位提供资料的全面性和准确性，评价小组成员尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据，但由于受客观因素的限制，只能在相关部门和单位提供的现有资料下，结合应有的职业判断做出可靠的评价结论

## 附件一：绩效评价指标体系及评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准及评分规则	得分
决策 15	项目立项 5	立项依据充分性	2	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	具备一个得分要素，得到指标分值的 20%。	2		
	绩效目标 5	项目立项程序规范性	3	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。	①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； 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。	具备要素①和②之一的，得到指标分值的 30%；具备要素③，得到指标分值的 40%。	2.1		
	绩效目标合理性	3	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩	①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合	具备要素①，得到指标分值的 40%；如不具备，该指标分值为 0。具备要素②③④，分别得到指标分	2.4			

					效目标与项目实施的相符情况。	正常的业绩水平; ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	值的 20%。		
资金投入	5	绩效指标 明确性	2	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。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应	具备得分要素①，得到指标分值的 40%; 具备要素②③，分别得到指标分值的 30%。	0.8		
		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，资金额度与目标是否相适应，反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况	①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。	3		
		资金分配 合理性	2	项目预算资金分配是否有测算依据，与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科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分； 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。	具备一个得分要素，得到指标分值的 50%。	2		
过程	25	组织实施	15	管理制度 健全性	10	项目实施单位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	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	具备一个得分要素，得到指标分值的 50%。	10

					对项目顺利实施的保障情况。			
资金管理	10	制度执行有效性	5	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。	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目管理是否到位； ③项目合同书、支付凭证等资料是否齐全并及时归档； ④项目管理及实施的人员条件、信息支撑等是否落实到位。	具备一个得分要素，得到指标分值的25%。	3.75	
					资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	资金到位率≤100%，且未对项目开展造成不良影响，得分等于指标分值4；资金到位率≥80%，且未对项目开展造成不良影响，得分等于指标分值3；资金到位率≥60%，且未对项目开展造成不良影响，得分等于指标分值2；资金到位率<60%，且对项目开展造成不良影响，得分等于0。		2
		预算执行率	3	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%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	预算执行率≤100%，且未对项目开展造成不良影响，得分等于指标分值3；预算执行率≥60%，且未对	1.5	

							项目开展造成不良影响，得分等于指标分值 1.5；预算执行率<60%，且对项目开展造成不良影响，得分等于 0。	
				资金使用合规性	3	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。	①资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ②是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ③是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况； ④是否履行资金使用部门监管职责管理办法。	具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。但如缺少要素③或④指标得分为 0。  2.25
产出	30	产出数量	10	实际完成率	10	项目实际发生数量占计划数量的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。	1. 实际完成率≥计划完成率，得 10 分；2. 实际完成率<计划完成率 90%以上，得 8 分；3. 实际完成率<计划完成率 80%以上 90%以下，得 6 分；4. 实际完成率<计划完成率 70%以上 80%以下，得 4 分；5. 建实际完成率<计划完成率 60%以上 70%以下，得 2 分； 6. 低于 60%不得分。  10

	产出时效	5	完成及时率	5	比较各项工作实际完成时间与计划完成时间，反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	1. 建设进度≥计划进度，得 5 分；2. 建设进度<计划进度 90%以上，得 4 分；3. 建设进度<计划进度 80%以上 90%以下，得 3 分；4. 建设进度<计划进度 70%以上 80%以下，得 2 分；5. 建设进度<计划进度 60%以上 70%以下，得 1 分；6. 低于 60%不得分。	5
	产出质量	10	质量达标率	10	项目运营实施期间发生违法违规、诉讼额及运营质量情况。用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。 质量达标产出数：一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。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。	1. 未发现质量问题得 10 分；2. 发现问题及时解决得 6 分；3. 发现问题未解决，不得分。	10
	产出成本	5	成本节约率	5	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。	1. 比率=0，得 5 分；2. 比分≤10%，得 4 分；3. 10%<比率≤20%，得 3 分；4. 20%<比率≤30%，得 2 分；5. 30%<比率≤40%，得 1 分；4. 比率>40%，不得分。	5

效益	30	项目效益	6	社会效益	6	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	1. 是否增加就业岗位;2. 是否受益监测和脱贫户。	每具备一个要素，得指标分值 50%。	3
			6	经济效益	6	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。	1. 项目实施是否增加税收收入;2. 是否对区域经济有辅助提升作用。	每具备一个要素，得指标分值 50%。	3
			6	生态效益	6	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。	1. 建设过程中是否有环保部门的处罚； 2. 施工过程中扬尘、气体排放、噪音等是否妥善预防；3. 施工过程中是否设置围挡；4. 是否有扰民情况发生。	每具备一个要素，得指标分值 25%。	6
			6	可持续影响	6	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况	①是否有后续资金支持,以保证经营具有可持续性;②项目单位是否有完善的后期运营维护管理制度;③项目单位是否有可行的可持续发展规划方案。	具备得分要素①得到指标分值的 40%; 具备要素②③, 分别得到指标分值的 30%。	6
			6	满意度	6	当地社会公众和服务对象对项目实施效果的满意程度	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)、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	群众满意度 $\geqslant$ 90%, 得 6 分; 80%-90% (不含) 得 5 分; 70%-80% (不含) 得 4 分; 70%以下不得分。	6
整体评价	100								85.8

洛阳市瀍河回族区白马寺镇半个店  
社区都市农业采摘示范园  
(二期)项目

资金绩效评价报告

项目单位：洛阳市瀍河回族区白马寺镇人民政府

委托单位：洛阳市瀍河回族区财政局

评价机构：河南明泰会计师事务所（普通合伙）

2025年11月30日

# 目录

资金绩效评价正文 .....	1
一、 项目基本情况 .....	1
(一) 项目概况 .....	1
(二) 项目绩效目标 .....	3
二、 绩效评价工作开展情况 .....	4
(一) 绩效评价目的、对象和范围 .....	4
(二) 绩效评价原则 .....	5
(三) 绩效评价指标体系 .....	5
(四) 绩效评价方法 .....	6
(五) 绩效评价工作过程 .....	7
三、 综合评价情况及评价结论（附相关评分表） .....	8
四、 绩效评价指标分析 .....	9
(一) 项目决策情况。 .....	9
(二) 项目过程情况 .....	10
(三) 项目产出情况。 .....	12
(四) 项目效益情况。 .....	13
五、 主要经验及做法、存在的问题及原因分析 .....	14
(一) 主要经验及做法 .....	14
(二) 存在的问题及原因分析 .....	14
六、 有关建议 .....	16
七、 其他需要说明的问题 .....	17

附件一：绩效评价指标体系及评分表 ..... 1

# 资金绩效评价正文

## 八、项目基本情况

### (三)项目概况

#### 1、项目背景

孔寨社区位于白马寺镇西部，是贫困村，现有建档立卡脱贫户 93 户 410 人，监测对象 4 户 19 人，全村农业人口约 302 户 1200 余人，耕地面积 800 余亩，全村劳动力资源丰富，产业主要以蔬菜种植为主。项目拟建设地地势平坦，交通、灌溉网等农业生产基础完备。

该项目建设立足蔬菜种植传统优势，结合高附加值优质果蔬市场效益，通过河南农达优选农业公司合作，共同运营，发展前景广阔。项目建成后，可提高村集体经济收入，增强村集体防返贫监测帮扶能力。同时全镇农业产业规模进一步扩大，产业振兴成效彰显，可有效提升群众满意度。

#### 2.项目主要建设内容

装配式大跨度内保温主动蓄热智能日光温室 6 座，总占地面积约 6960m<sup>2</sup>；包括以下建设内容：智能化育苗工厂 1 座，总占地面积约 1200m<sup>2</sup>；仓储分拣包装中心（农事体验中心）1 座；设施农业服务中心 1 座。配备农业物联网、加温系统，温室降温通风系统、补光系统、智慧农业系统、智能水肥一体化系统、冷库、分拣设备、果品加工设备、大门、道路等配套设施设备。

#### 3.资金投入和使用情况

##### 1. 项目资金到位情况分析

该项目投资估算 450 万元，该项目送审金额 5,340,827.24 元，经瀍河回族区财政评审后确定投资 4,613,130.25 元，资金来源为财政衔接资金。

截至 2025 年 11 月 30 日，已实际到位资金 4,059,193.64 元，包含施工、监理及设计费用。

## 2. 项目资金使用情况分析

该项目累计完成投资额 4,059,193.64 元，其中工程施工费用 3,957,000.00 元，监理费 28,706.00 元，设计费用 73,487.64 元。资金全部来自财政衔接资金。

按照施工合同约定“工程款由招标人拨付，招标人根据工程进度拨付工程款，项目竣工验收后支付至合同价款的 80%，最终按财政决算评审审定金额支付至 100%。”目前已支付施工费用 3,957,000.00 元，支付进度为 86.15%。

按照监理合同约定“监理进场一个月内支付监理费 50%，工程完工验收合格一个月内支付剩余监理费。”目前已支付监理费用 28,706.00 元，支付进度为 50%。

按照设计合同约定“合同签订后甲方支付乙方合同价款的 80%，设计初稿提交讨论确定后支付剩余 20%，乙方盖章后提交纸质版和电子版最终稿”目前已支付监理费用 73,487.64 元，支付进度为 80%。

项目预算资金使用明细见表 1-2：

表 1-2 项目预算资金使用明细表

金额单位：元

序号	项目类型	项目单位	支付时间	收款金额
----	------	------	------	------

1	施工	中州梦建设集团有限公司	2024年7月24日	1070000
2	施工	中州梦建设集团有限公司	2024年6月28日	300000
3	施工	中州梦建设集团有限公司	2024年7月25日	1050000
4	施工	中州梦建设集团有限公司	2024年9月29日	400000
5	施工	中州梦建设集团有限公司	2024年10月21日	420000
6	施工	中州梦建设集团有限公司	2024年12月6日	367000
7	施工	中州梦建设集团有限公司	2024年12月29日	131000
8	施工	中州梦建设集团有限公司	2024年12月30日	1200
9	施工	中州梦建设集团有限公司	2024年12月30日	17800
10	施工	中州梦建设集团有限公司	2024年12月29日	50000
11	施工	中州梦建设集团有限公司	2024年12月30日	150000
小计				3957000
1	设计	中际图新信息技术有限公司	2024年10月25日	73487.64
小计				73487.64
1	监理	新正源项目咨询有限公司	2024年10月25日	28706
小计				28706
总计				4059193.64

### 3. 项目资金使用情况分析

为了充分发挥财政资金的作用，做到合理使用和节约资金，提高资金使用效益，该项目在支付范围、流程等方面符合相关规定，资金使用合理，资金直接拨付项目承建等相关单位。但账务处理中均未提供发票，财务审核过程还需完善。

### (四)项目绩效目标

年度目标：每年实现利润约120万元，年增加社区集体经济收入约27万元，增强社区巩固脱贫攻坚成果能力，带动群众务工、创业，拓宽群众增收渠道，提高群众满意度。

**目标 1：**经济成本指标 $\leq 450$ 万元；社会成本指标预计年收益 $\geq 120$ 万元，村集体经济收入 $\geq 27$ 万元。

**目标 2：**数量指标占地 30 亩；质量指标项目工程验收合格率 100%；时效指标项目工程按时完成。

**目标 3：**社会效益指标受益监测对象和脱贫户 10-20 人；可持续影响指标工程使用年限 $\geq 10$  年。

**目标 4：**服务对象满意度指标群众满意度 $\geq 98\%$ 。

## 九、绩效评价工作开展情况

受洛阳市瀍河回族区财政局委托，河南明泰会计师事务所（普通合伙）承担洛阳市瀍河回族区白马寺镇半个店社区都市农业采摘示范园（二期）项目的绩效评价工作，评价时段为 2023 年 10 月 25 日至 2025 年 7 月 18 日。该项目绩效评价，权重比例以项目产出、项目绩效为重，按照洛阳市绩效评价的规范要求，评价组通过前期调研等准备工作，经过了数据采集、问卷调查及数据复核、访谈、数据分析和报告撰写等环节，顺利完成了洛阳市瀍河回族区白马寺镇半个店社区都市农业采摘示范园（二期）的绩效评价工作，于 2025 年 10 月按照科学规范、公正公开的原则，采取听取汇报、现场考察、座谈等评价方法，对项目实施了绩效评价，形成本评价报告。

### （一）绩效评价目的、对象和范围

此次开展洛阳市瀍河回族区白马寺镇半个店社区都市农业采摘示范园（二期）项目绩效评价的目的在于通过对项目资金使用情况的核查，对项目的完成程度、预算控制、社会效益等进行评估，从项目

相关制度建设及执行、项目投入产出的成效方面，项目能力建设和影响力进行客观公正的评价。监督和督促资金使用单位更加科学、合理地使用财政资金，总结和发现财政资金投入和使用过程中的经验和存在的问题，为今后类似项目的实施提出改进意见和建议，进一步提高财政资金使用效率，促进公共资源有效合理配置，实现财政支出效益最大化。

## （二）绩效评价原则

本次绩效评价遵循的原则包括：

1. 科学规范原则。注重财政支出的经济性、效率性和有效性，采用定量与定性相结合的方法；
2. 公开公正原则。客观、公正，数据资料真实正确，标准统一，公开并自觉接受有关方面监督；
3. 绩效相关原则。针对具体支出及其产出绩效进行评价，评价结果可清晰反映支出和产出绩效之间的对应关系。

## （三）绩效评价指标体系

本次绩效评价指标总分值为 100 分，根据指标与项目效果的重要性密切相关的原则，先分别对决策、过程、产出、效果设定分值，其中：决策 15 分、过程 25 分、产出 30 分、效益 30 分，然后在决策、过程、产出、效益设定分值内根据重要程度对二级指标、三级指标确定分值。

绩效级别分为 4 个等级：（1）综合得分 90（含）-100 分：优；（2）综合得分 80（含）-90 分：良；（3）综合得分 60（含）-80 分：

中；（4）综合得分60分以下：差。具体指标体系详见后附表。

#### （四）绩效评价方法

本次财政支出绩效评价工作，共分为三个阶段：

##### 1、前期准备

洛阳市瀍河回族区白马寺镇人民政府、瀍河区绩效评价（监控）项目各主管部门、河南明泰会计师事务所（普通合伙）共同制定绩效评价工作方案，商讨确定绩效评价指标体系，确定评价项目名单。

河南明泰会计师事务所（普通合伙）抽调专人成立了绩效评价工作组，明确了工作职责，制定了现场评价方案，设计了相关表格，联系了相关部门和单位，确定了具体实施时间。

##### 2、组织实施

（1）召开座谈会。洛阳市瀍河回族区白马寺镇人民政府、河南明泰会计师事务所（普通合伙）、各项目单位代表召开座谈会，听取各项目有关情况介绍。

（2）收集核查资料。收集该项目相关政策文件和主管部门、项目单位相关制度等资料；核查相关制度是否完善，项目立项、审批、验收等程序是否符合要求，项目支出是否合规，资金拨付手续是否齐全。

（3）现场检查核实。深入项目单位核查项目实施、资金使用情况等。

##### 3. 综合评价阶段

（1）评价小组进行绩效评价指标研发，根据收集的各类基础数据、政策文件依据，制定项目投入产出类等指标，初步确定评价体系。

(2) 撰写与提交报告。根据汇总、整理获取的评价基础数据、调查问卷信息及相关实证佐证资料，综合分析并形成评价结论，撰写提交评价报告。由委托评价机构审定后，最终出具正式第三方绩效评价报告。

(3) 建立绩效评价档案。

## **(五)绩效评价工作过程**

自 2025 年 10 月评价项目启动以来，评价组通过前期调研的充分准备，明确了评价的目的、方法、原则、指标、标准等。评价组严格经过了数据采集、数据复核、访谈、数据分析和报告撰写等环节，顺利完成了洛阳市瀍河回族区白马寺镇半个店社区都市农业采摘示范园（二期）项目的绩效评价工作。

### **1. 前期调研**

2025 年 10 月，评价组先后走访洛阳市瀍河回族区白马寺镇孔寨社区、洛阳市白马寺镇人民政府及洛阳市瀍河回族区财政局，进行前期调研工作，确认了评价的目的、方法、评价的原则、指标体系、评价标准。

### **2. 数据采集**

2025 年 10 月，项目开始实施。评价组从洛阳市瀍河回族区白马寺镇孔寨社区、洛阳市白马寺镇人民政府及洛阳市瀍河回族区财政局采集基础数据，开展访谈，获取相关数据。

### **3. 数据分析、报告撰写**

2025 年 10 月，评价组根据绩效评价的原理和规范，对采集的数

据进行分析和评分，并提炼结论撰写报告，在规定时间内上报委托方。由委托方组织相关专家对报告进行评审，评价组根据评审意见进行修改，完成终稿。

#### 4. 评价实施与人员分工

本次绩效评价的组织者为洛阳市瀍河回族区财政局，受托方为河南明泰会计师事务所（普通合伙）。河南明泰会计师事务所（普通合伙）负责完成评价工作，包括前期调查，调查取数，撰写评价报告。

同时，河南明泰会计师事务所（普通合伙）聘请相关顾问专家，专家顾问需提供的服务包括：提供评价前期辅导工作；协助并指导进行指标体系的设立和建立，确保该类指标体系客观合理，协助指导评价报告的撰写。

### 十、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

评价组运用设计的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、访谈，对洛阳市瀍河回族区白马寺镇半个店社区都市农业采摘示范园（二期）项目进行客观评价，得到最终评分结果为 89.3 分，评价结果为“良”<sup>1</sup>。由表 3-1 可见，该项目的项目决策类指标权重为 15 分，得分为 12.3 分，得分率为 82%；项目管理类指标权重为 30 分，得分为 23 分，得分率为 92%；项目产出类指标权重为 30 分，得分为 30 分，得分率为 100%；项目绩效类指标权重为 30 分，得分为 24 分，得分率为 80%。

表 3-1 项目整体绩效分值

---

<sup>1</sup>评价得分高于 90 分（含 90 分）的，绩效评级为优；得分在 80（含 80 分）—89 分的，绩效评级为良；得分在 60（含 60 分）—79 分的，绩效评级为中；得分在 0-50 分以下的，绩效评级为差。

指标	A. 项目决策	B. 项目管理	C. 项目产出	D. 项目绩效	合计
权重	15	25	30	30	100
分值	12. 3	23	30	24	89. 3
得分率	82%	92%	100%	80%	89. 3%

备注：具体打分情况见附件 1 绩效评价指标体系及评分表。

## 十一、绩效评价指标分析

### (一) 项目决策情况。

项目决策指标从项目立项、绩效目标及资金投入情况三个方面对洛阳市瀍河回族区白马寺镇半个店社区都市农业采摘示范园（二期）项目的项目决策进行考察，项目决策指标权重分值为 15 分，实际得分为 12. 3 分，得分率为 82%。项目决策指标具体得分情况如表所示。

表 4-1 项目决策指标得分情况

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
立项依据充分性	2	充分	充分	2	100%
项目立项程序规范性	3	规范	较规范	2. 1	70%
绩效目标合理性	3	合理	较合理	2. 4	80%
绩效指标明确性	3	完备	较完备	0. 8	40%
预算编制科学性	3	充分	充分	3	100%
资金分配合理性	2	合理	合理	2	100%

以下部分对满分指标作出说明：

“立项依据充分性”：根据评价组核查，本项目立项政策依据充分，符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划和相关政策，符合行业发展规划和政策要求，与洛阳市白马寺镇人民政府职责范围相符。根据评分标准，该指标得满分。

“预算编制科学性”：根据评价组核查，本项目预算编制经过科学论证、有明确标准，资金额度与目标相适应，项目预算编制的科学性、合理性。根据评分标准，该指标得满分。

“资金分配合理性”：根据评价组核查，本项目项目预算资金分

配 有 测 算 依 据，与 地 方 实 际 相 适 应，项 目 预 算 资 金 分 配 科 学、合 理。

根 据 评 分 标 准，该 指 标 得 满 分。

以 下 部 分 将 对 扣 分 指 标 作 出 说 明：

**“项 目 立 项 程 序 规 范 性”得 分 2.1 分，得 分 率 70%：**本 项 目 未 提 供 有 该 项 目 可 行 性 研 究 报 告、专 家 论 证、风 险 评 估、绩 效 评 估 等 相 关 资 料，根 据 评 分 标 准，扣 除 相 应 权 重 得 分。

**“绩 效 目 标 合 理 性”得 分 2.4 分，得 分 率 80%：**本 项 目 《绩 效 目 标 申 报 表》中 清 晰 明 确 的 绩 效 评 价 目 标，且 绩 效 目 标 符 合 实 际、切 實 可 行。项 目 绩 效 目 标 反 映 了 项 目 计 划 的 实 施 成 效，项 目 绩 效 目 标 与 实 际 工 作 内 容 具 有 相 关 性，项 目 预 期 产 出 和 效 果 是 否 符 合 正 常 的 业 绩 水 平。根 据 评 分 标 准，扣 除 相 应 权 重 得 分。

**“绩 效 指 标 明 确 性”得 分 0.8 分，得 分 率 40%：**本 项 目 《绩 效 目 标 申 报 表》未 将 项 目 绩 效 目 标 按 照 要 求 细 化 分 解 为 具 体 的 绩 效 指 标，未 通 过 清 晰、可 衡 量 的 指 标 值 予 以 体 现，且 与 项 目 目 标 任 务 数 或 计 划 数 相 对 应。根 据 评 分 标 准，扣 除 相 应 权 重 得 分。

## (二) 项 目 过 程 情 况

项 目 过 程 指 标 从 组 织 实 施、资 金 管 理 两 个 方 面 对 洛 阳 市 瀘 河 回 族 区 白 马 寺 镇 半 个 店 社 区 都 市 农 业 采 摘 示 范 园 (二 期) 项 目 的 项 目 管 理 进 行 考 察，项 目 管 理 指 标 权 重 分 值 为 25 分，实 际 得 分 为 23 分，得 分 率 为 92%。项 目 管 理 指 标 具 体 得 分 情 况 如 表 所 示：

表 4-2 项 目 管 理 指 标 得 分 情 况

三 级 指 标	权 重	目 标 值	业 绩 值	得 分	得 分 率
管 理 制 度 健 全 性	10	规 范	规 范	10	100%

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
制度执行有效性	5	规范	较规范	3.75	75%
资金到位率	4	及时	及时	4	100%
预算执行率	3	规范	规范	3	100%
资金使用合规性	3	有效	较有效	2.25	75%

以下部分对满分指标作出说明：

“管理制度健全性”：根据评价组核查，本项目项目实施单位财务和业务管理制度健全，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良好。根据评分标准，该指标得满分。

“资金到位率”：根据评价组核查，本项目项实际到位资金与预算资金的比例一致，资金落实情况对项目实施的总体保障程度一致。根据评分标准，该指标得满分。

“预算执行率”：根据评价组核查，本项目项目预算资金。根据评分标准，该指标得满分。

以下部分对扣分指标作出说明：

“制度执行有效性”得分 3.75 分，得分率 75%：根据业主提供资料项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定；但项目在实施过程管理中仍有少数问题存在；项目合同书、支付凭证等资料是否齐全并及时归档；项目管理及实施的人员条件、信息支撑等已落实到位。根据评分标准，扣除相应权重得分。

“资金使用合规性”得分 2.25 分，得分率 75%：该项目资金使用较符合国家财经法规和财务管理制度的规定，资金的拨付无完整的审批程序和手续，较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。根据评分标准，扣除相应权重

得分。

### (三) 项目产出情况。

项目绩效指标从产出数量、产出时效、产出质量及产出成本四个方面对洛阳市瀍河回族区白马寺镇半个店社区都市农业采摘示范园（二期）项目的项目绩效进行考察，项目绩效指标权重分值为 30 分，实际得分为 30 分，得分为 100%。项目绩效指标具体得分情况如表所示。

表 3-4 项目绩效指标得分情况

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
实际完成率	10	100%	100%	10	100%
完成及时率	5	100%	100%	5	100%
质量达标率	10	达标率 100%	100%	10	100%
成本节约率	5	节约率 100%	100%	5	100%

以下部分对满分指标作出说明：

“**实际完成率**”：根据业主提供资料，出具了相应的分项验收证书，该各项指标均符合要求，根据评分标准，该指标得满分。

“**完成及时率**”：比较各项工作实际完成时间与计划完成时间，反映和考核项目产出时效目标的实现程度。根据评分标准，该指标得满分。

“**质量达标率**”：项目运营实施期间发生违法违规、诉讼额及运营质量情况。用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。根据评分标准，该指标得满分。

“**成本节约率**”：完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。根据评分标准，该指标得满分。

#### (四) 项目效益情况。

项目绩效指标从项目效益方面对洛阳市瀍河回族区白马寺镇半个店社区都市农业采摘示范园（二期）项目的项目绩效进行考察，项目绩效指标权重分值为 30 分，实际得分为 24 分，得分率为 80%。项目绩效指标具体得分情况如表所示。

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
社会效益	6	合理	较合理	3	50%
经济效益	6	合理	较合理	3	50%
生态效益	6	合理	合理	6	100%
可持续影响	6	全面	全面	6	100%
社会公众或服务对象满意度	6	≥98%	98%	6	100%

以下部分对满分指标作出说明：

“生态效益”：本项目在建设过程中合理的开发和利用了土地资源应用植物缓冲带、透水铺装、生态滞留带、雨水收集、生物滞留设施等技术达到雨水自然积存、自然渗透、自然净化的目的，土地资源得到了最大化利用，未受到环保部门的处罚，施工过程中扬尘、砌体排放、噪音等积极妥善预防，施工过程中按相关规定设置了围挡，无扰民情况发生。根据评分标准，该指标得满分。

“可持续影响”：项目建设吸引企业来当地投资创办厂房，为当地带动社会投资。根据评分标准，该指标得满分。

“社会公众服务或服务对象满意度”：根据走访调查项目相关单位及周边群众，大多数人对本项目建设整体表示满意，满意度 98%。根据评分标准，该指标得满分。

以下部分将对扣分指标作出说明：

“社会效益”得分 3 分，得分率 50%：本项目合理的开发和利用

了土地资源，具有良好的社会效益。项目建设过程中增加了周边劳动  
力的就业岗位，提高了城市发展的良好形象，但未见建设单位提交脱  
贫监测户及相关资料。根据相关资料，扣除相关权重得分。

**“经济效益”得分 3 分，得分率 50%：**本项目建设带动了当地  
的建筑市场，为周边提供了市场效益。但由无运营收益相关资料。根据  
相关资料，扣除相关权重得分。

## 十二、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

### (一) 主要经验及做法

立足本土优势精准施策，夯实项目发展根基。充分依托孔寨社区  
蔬菜种植传统、丰富劳动力资源及完备的农业生产基础设施，锚定高  
附加值优质果蔬市场需求，精准定位项目发展方向。通过“村集体+  
企业”合作模式，与河南农达优选农业公司深度协作、共同运营，有  
效整合资源优势与市场渠道，为项目高质量推进提供坚实保障。

聚焦提质增效科学推进，强化项目运营保障。坚持高标准规划建  
设，精准布局智能日光温室、服务中心等核心设施，兼顾生产种植、  
服务保障与农事体验等多元功能。同步完善电力、灌溉等配套设施，  
构建全链条农业生产服务体系，在扩大农业产业规模的同时，切实提  
升项目抗风险能力与综合效益，助力村集体经济增收和防返贫监测帮  
扶能力提升。

### (二) 存在的问题及原因分析

#### 问题一：项目前期立项名称与项目实际实施项目名称不一致

根据社区“4+2”工作法流程，2023 年 10 月 25 日孔寨社区党支

部委员会提议建设洛阳市瀍河回族区白马寺镇孔寨社区都市农业采摘示范园（二期）项目；2023年10月26日，项目经社区“两委”班子会商议通过；2023年10月27日，经社区党员大会审议通过；2023年10月28日，经居民代表会议决议通过，并于当日公示项目决议内容，2024年1月8日公示实施结果。2024年3月25日，项目完成发改立项；2024年4月8日，取得发改批复（项目总投资500万元，批复中招标计划载明设计10万元、监理6.5万元、施工520万元，合计超出项目批复总投资）。

2024年2月9日，洛阳市瀍河回族区白马寺镇人民政府签订的设计合同，以及2024年4月12日挂网的招标公告，项目名称均为“洛阳市瀍河回族区白马寺镇人民政府白马寺半个店社区都市农业采摘示范园（二期）项目”。

2024年4月15日，洛阳市瀍河回族区白马寺镇人民政府出具情况说明，称“白马寺镇半个店社区都市农业采摘示范园（二期）项目”与“白马寺镇孔寨社区都市农业采摘示范园（二期）项目”实为同一项目，但未提供上级农业农村部门或发展改革部门出具的项目名称变更审批文件。

## 问题二：绩效管理工作有待进一步加强

(1) 成本控制偏差超标。项目成本目标为450万元，送审金额5,340,827.24元，经瀍河回族区财政评审后投资金额为4,613,130.25元，金额浮动幅度超过10%。

(2) 社会效益目标未落实监测。项目社会效益目标为受益监测对

象及脱贫户 30-50 人，但未有相关佐证资料。

### 十三、有关建议

#### 1. 加强对项目的规范化管理

建议项目单位严格按照规划内容实施，进行定期的项目评审和反馈，并建立有效的沟通机制，确保信息的及时和准确传递，确保实际建设内容与前期目标一致。

#### 2. 加强项目资料的审核过程

建议项目实施方加强内部沟通，定期举行会议，审查项目计划，并根据实际情况及时调整。规范文件编制，严格按照时间节点和职责分工进一步规范化，保证资料的准确性和真实性。

#### 3. 加强财务审核程序，规范财务管理制度

建议加强对原始凭证的审核，确保其准确、真实、完整。制定详细的财务审核工作流程和标准，明确审核人员的职责和权限，确保审核工作的规范化和标准化。并加强对财务审核制度和流程的监督和检查，及时发现和纠正审核工作中存在的问题和不足。

#### 4. 加强和完善绩效评价工作，建立科学完整的评价体系

项目实施单位对绩效管理评价工作的开展未落实到位，建议其加强组织领导，从源头上提升各部门、各项目实施单位对预算绩效管理的认识，强化绩效自评工作的指导、监督，积极运用评价结果，提高资金使用效率。另建议项目实施单位结合项目实际情况、根据项目预期的收益设定合理可行的财政支出绩效评价指标，保证财政支出评价工作的顺利进行。同时选择客观、实用、准确的财政支出绩效评价方

法，保证评价工作的正常稳定进行。

#### 十四、其他需要说明的问题

项目评价的可靠性基于相关部门和单位提供资料的全面性和准确性，评价小组成员尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据，但由于受客观因素的限制，只能在相关部门和单位提供的现有资料下，结合应有的职业判断做出可靠的评价结论。

## 附件一：绩效评价指标体系及评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准及评分规则	得分
决策 15	项目立项 5	立项依据充分性	2	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。			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； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	具备一个得分要素，得到指标分值的 20%。	2
	绩效目标 5	项目立项程序规范性	3	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。			①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； 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。	具备要素①和②之一的，得到指标分值的 30%; 具备要素③，得到指标分值的 40%。	2.1
	绩效目标合理性	3	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反			①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；	具备要素①，得到指标分值的 40%; 如不具备，该指标分值为 0。具备要素②③	2.4	

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准及评分规则	得分
资金投入	5					映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	④, 分别得到指标分值的 20%。	
				绩效指标明确性	2	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精细化情况。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应	具备得分要素①, 得到指标分值的 40%; 具备要素②③, 分别得到指标分值的 30%。	0.8
				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,资金额度与目标是否相适应,反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况	①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	具备一个得分要素, 得到指标分值的 25%。	3
				资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有测算依据,与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科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分； 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。	具备一个得分要素, 得到指标分值的 50%。	2
过程	25	组织实施	15	管理制度健全性	10	项目实施单位财务和业务管理制度是否健全	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；	具备一个得分要素, 得到指标分值的 50%。	10

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准及评分规则	得分
资金管理	10	制度执行有效性	5			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。	②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。		
						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。	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定; ②项目管理是否到位; ③项目合同书、支付凭证等资料是否齐全并及时归档; ④项目管理及实施的人员条件、信息支撑等是否落实到位。	具备一个得分要素, 得到指标分值的 25%。	3.75
		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总体保障程度。	资金到位率= (实际到位资金/预算资金) × 100%。 实际到位资金: 一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。 预算资金: 一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。	资金到位率≤100%, 且未对项目开展造成不良影响, 得分等于指标分值 4; 资金到位率 < 100%, 且对项目开展造成不良影响, 得分等于 0。	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%。 实际支出资金: 一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。	预算执行率≤100%, 且未对项目开展造成不良影响, 得分等于指标分值 3; 预算执行率 < 100%, 且对项目开展造成不良影响, 得分等于 0。	3

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准及评分规则	得分
		资金使用合规性	3	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。		①资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ②是否符合项目预算批复或合同规定的用途; ③是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况; ④是否履行资金使用部门监管职责管理办法。	具备一个得分要素, 得到指标分值的 25%。但如缺少要素③或④指标得分为 0。	2.25	
产出	30	产出数量	10	实际完成率	10	项目实际发生数量占计划数量的比率, 用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率= (实际产出数/计划产出数) × 100%。 实际产出数: 一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数: 项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。	1. 实际完成率≥计划完成率, 得 10 分; 2. 实际完成率<计划完成率 90%以上, 得 8 分; 3. 实际完成率<计划完成率 80%以上 90%以下, 得 6 分; 4. 实际完成率<计划完成率 70%以上 80%以下, 得 4 分; 5. 建实际完成率<计划完成率 60%以上 70%以下, 得 2 分; 6. 低于 60%不得分。	10
		产出时效	5	完成及时率	5	比较各项工作实际完成时间与计划完成时间, 反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间: 项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间: 按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	1. 建设进度≥计划进度, 得 5 分; 2. 建设进度<计划进度 90%以上, 得 4 分; 3. 建设进度<计划进度 80%以上 90%以下, 得 3 分; 4.	5

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准及评分规则	得分
								建设进度<计划进度 70%以上 80%以下，得 2 分； 5. 建设进度<计划进度 60%以上 70%以下，得 1 分； 6. 低于 60%不得分。	
	产出质量	10	质量达标率	10	项目运营实施期间发生违法违规、诉讼额及运营质量情况。用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。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。	1. 未发现质量问题得 10 分； 2. 发现问题及时解决得 6 分； 3. 发现问题未解决，不得分。	10	
	产出成本	5	成本节约率	5	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。	1. 比率=0，得 5 分； 2. 比率≤10%，得 4 分； 3. 10%<比率≤20%，得 3 分； 4. 20%<比率≤30%，得 2 分； 5. 30%<比率≤40%，得 1 分； 4. 比率>40%，不得分。	5	
效益	30	项目效益	6	社会效益	6	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	1. 是否增加就业岗位； 2. 是否受益监测和脱贫户。	每具备一个要素，得指标分值 50%。	3

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准及评分规则	得分
			6	经济效益	6	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。	1. 项目实施是否增加税收收入；2. 是否对区域经济有辅助提升作用。	每具备一个要素，得指标分值 50%。	3
			6	生态效益	6	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。	1. 建设过程中是否有环保部门的处罚；2. 施工过程中扬尘、气体排放、噪音等是否妥善预防；3. 施工过程中是否设置围挡；4. 是否有扰民情况发生。	每具备一个要素，得指标分值 25%。	6
			6	可持续影响	6	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况	①是否有后续资金支持，以保证经营具有可持续性；②项目单位是否有完善的后期运营维护管理制度；③项目单位是否有可行的可持续发展规划方案。	具备得分要素①得到指标分值的 40%；具备要素②③，分别得到指标分值的 30%。	6
			6	满意度	6	当地社会公众和服务对象对项目实施效果的满意程度	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)、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	群众满意度 $\geq 90\%$ , 得 6 分； 80%-90% (不含) 得 5 分； 70%-80% (不含) 得 4 分； 70%以下不得分。	6
整体评价	100								89.3