

伊宁县喀什镇人民政府

伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目

绩效评价报告

驰天会咨字[2024]1-0131 号

新疆驰远天合有限责任会计师事务所

XIN JIANG CHI YUAN TIAN HE

Certified Public Accountants Co.,Ltd.

项目名称：伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目

委托单位：伊宁县财政局

评价机构：新疆驰远天合有限责任会计师事务所

机构负责人：孙卫红

联系方式：0991-2835917、0991-2831583

通讯地址：新疆乌鲁木齐市天山区新华南路9号汇源大厦13楼

邮政编码：830004

绩效评价小组成员：

项目主评人：冯延萍 注册会计师、注册评估师

报告复核人：腊晓林

项目负责人：托 亚

项目组成员：李博文

报告摘要

受伊宁县财政局委托,新疆驰远天合有限责任会计师事务所以第三方社会评价机构的身
份,对 2023 年伊宁县喀什镇人民政府实施的伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目开展
了绩效评价工作并形成绩效评价报告,评价情况如下:

一、基本情况

(一) 项目背景

脱贫攻坚与乡村振兴是实现中国农业农村现代化、农民生活富裕必须完成的两个重大战
略任务。根据国家、自治区以及伊犁州有关脱贫攻坚工作要求,伊宁县喀什镇人民政府结合
实际,统筹乡村振兴的步伐,持续加强喀什镇拜什墩村农贸市场基础设施建设,改善交易环
境,加强市场规范管理,实现地方经济和社会事业的快速发展和人民生活水平提高的目标。

(二) 项目概况

项目名称:伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目(以下简称“该项目”或“项目”)

项目实施单位:伊宁县喀什镇人民政府、伊宁县乡村振兴局。

项目内容:建设彩钢棚、地面硬化、修建附属用房及围墙等。

项目投资概算情况:该项目预算资金总额为 217.00 万元,其中:项目工程费用 202.21
万元,项目其他费用 14.79 万元。

项目建设期:1 年,2023 年 1 月-2023 年 10 月。

(三) 资金预算和投入情况

该项目预算资金总额为 217.00 万元,资金来源为中央财政衔接推进乡村振兴补助资金。
截至 2023 年 12 月 31 日,该项目实际到位资金 217.00 万元,实际支出资金总额为 203.12
万元,预算资金执行率为 93.60%。经竣工财务决算审计,项目资金结余 13.88 万元。

二、评价结论

(一) 评价得分情况

经评价分析,该项目总体实施情况良好,项目组织机构完善,预算控制情况较好,按计
划完成了农贸市场的建设内容,实现了为周边村民采购农产品提供便利、解决富余劳动力就
业的目标。但在实施过程中也存在项目实施前期手续不齐全,项目预算编制不够科学合理,
项目绩效目标设置不够规范等不足。

通过调研、数据分析、访谈等方式,根据工作方案确定的指标体系及评分标准,对“伊
宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目”绩效进行客观评价,项目最终得分为 93.00 分,评
价级别属于“优”。

表：伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目得分表

指标	项目决策类	项目过程类	项目产出类	项目效益类	合计分值
权重	15.00	25.00	30.00	30.00	100.00
得分	10.00	23.00	30.00	30.00	93.00
得分率	66.67%	92.00%	100.00%	100.00%	93.00%

三、取得的业绩、存在的问题和改进的建议

（一）主要经验及做法

伊宁县喀什镇人民政府在实际项目实施过程中经验及做法如下：一是项目成立了项目实施领导小组，职责分工明确，各部门间协同高效，为项目的顺利推进提供组织保障。二是在项目实施过程中，严格控制项目建设成本，实现了资金的合理节约与高效利用。

（二）存在的问题

1.项目实施前期手续不齐全，存在未批先建的情况

项目按照规定取得了《关于伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目立项的批复》（伊县发改字〔2023〕156号）、《关于伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场选址的审查意见》等审批文件及材料，但缺少建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、建筑工程施工许可证等前期手续资料，存在未批先建的情况。

2.项目预算编制内容及测算依据不够详实

根据《伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目实施方案》分析可知，预算编制内容仅有预算内容和预算总额，但缺少必要的成本测算、工程量估算以及费用明细测算标准，缺乏行业相关的估算方法或标准、项目投资额的估算过程及依据等必要内容，项目预算编制依据不足，预算编制内容及测算依据不够详实。

3.项目绩效目标设置不规范

根据《项目绩效目标表》，项目绩效目标共设置一级指标4个，二级指标7个，三级指标7个，其中定量指标4个，定性指标3个，指标量化率为57.14%，指标量化率不足70.00%；已设置的“支持项目数量”、“项目补助金额”等指标存在指标不清晰明确，和项目实施内容缺少相关性。

（三）有关建议

1.建议规范办理项目前期手续，确保项目建设合法合规

建议项目实施单位加强项目前期手续合规性和完整性的监督检查力度，发现不合规的事项及时整改，规范执行项目前期手续办理程序，确保项目建设合法合规。

2.强化项目预算管理，全面提高项目预算编报质量

建议项目实施单位进一步强化项目预算管理，全面提高项目预算编报质量：一是要重视

项目决策过程的管理活动，加强项目可行性评价和分析，针对建设工程，应按项目需求做好项目前期的功能需求调研；二是应当重视项目预算编制工作，按照工程建设行业规定的估算方法和标准进行编制工作，细化项目资金测算过程，提升预算编制工作的精细化和专业化程度；三是按要求履行投资预算评审工作，强化对投资预算编制的科学性、准确性。

3.提高绩效目标管理水平

建议项目实施单位按照《关于印发<中央部门项目支出核心绩效目标和指标设置及取值指引（试行）>的通知》（财预〔2021〕101号）和《关于印发<自治区本级部门预算绩效目标管理暂行办法>的通知》（新财预〔2018〕21号）等绩效政策文件关于绩效目标的管理要求，科学开展项目支出绩效目标编制工作，按照项目计划实施内容结合自治区分行业分领域绩效指标体系设置绩效目标，提升绩效指标设置的准确性和规范性。

目录

一、项目基本情况 1

 （一）项目立项背景及目的 1

 （二）项目组织及管理情况 2

 （三）项目资金投入及使用情况 3

二、项目绩效目标 4

 （一）项目绩效总目标 4

 （二）年度绩效目标 4

三、绩效评价工作开展情况 5

 （一）绩效评价依据 5

 （二）绩效评价目的、对象和范围 5

 （三）绩效评价原则、评价方法和评价标准 6

 （四）绩效评价指标体系设计 7

 （五）绩效评价工作过程 7

四、综合评价情况及评价结论 8

 （一）评价得分情况 8

 （二）综合评价结论 9

五、绩效评价指标分析 9

 （一）项目决策情况 9

 （二）项目过程情况 11

 （三）项目产出情况 14

 （四）项目效益情况 15

六、主要经验及做法、存在的问题及原因分析 16

 （一）主要经验及做法 16

 （二）存在的问题 16

七、有关建议 16

八、其他需要说明的问题 17

附件 1：绩效评价指标体系及综合评价表 18

附件 2：基础表 24

附件 3：问卷调查分析报告 25

附件 4：现场勘查照片 28

附件 5：绩效评价工作沟通反馈结果 30

新疆驰远天合有限责任会计师事务所

XinjiangChiyuantianheCertifiedPublicAccountantsCo.,Ltd.

绩效评价报告

驰天会咨字[2024]1-0131 号

伊宁县财政局：

为贯彻落实全面推进预算绩效管理工作的要求，完善部门预算管理，强化预算支出责任，提高财政资金的使用效益，根据《中华人民共和国预算法》《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《关于进一步加强和规范第三方机构参与预算绩效管理的通知》（新财预〔2021〕49号）等系列文件的要求，受伊宁县财政局的委托，新疆驰远天合有限责任会计师事务所以第三方社会评价机构的身份，承担了2023年伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目的绩效评价工作并形成绩效评价报告，伊宁县喀什镇人民政府负责提供与本次绩效评价相关的项目资料并保证项目资料的真实、合法、准确和完整，现将项目绩效评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及目的

《关于全面推进乡村振兴加快农业农村现代化的意见》提出：“贯彻落实中央经济工作会议精神，统筹推进“五位一体”总体布局，协调推进“四个全面”战略布局，坚定不移贯彻新发展理念，坚持稳中求进工作总基调，坚持加强党对“三农”工作的全面领导，坚持农业农村优先发展，坚持农业现代化与农村现代化一体设计、一并推进，坚持创新驱动发展，以推动高质量发展为主题，统筹发展和安全，落实加快构建新发展格局要求，巩固和完善农村基本经营制度，深入推进农业供给侧结构性改革，把乡村建设摆在社会主义现代化建设的重要位置，全面推进乡村产业、人才、文化、生态、组织振兴，充分发挥农业产品供给、生态屏障、文化传承等功能，走中国特色社会主义乡村振兴道路，加快农业农村现代化，加快形成工农互促、城乡互补、协调发展、共同繁荣的新型工农城乡关系，促进农业高质高效、乡村宜居宜业、农民富裕富足，为全面建设社会主义现代化国家开好局、起好步提供有力支撑”。

脱贫攻坚与乡村振兴是实现中国农业农村现代化、农民生活富裕必须完成的两个重大战略任务。伊宁县根据国家、自治区以及伊犁州地区有关脱贫攻坚工作要求，多种形式推进巩固拓展脱贫成果，强化政策措施、加强统筹协调，推动脱贫攻坚工作有效开展。伊宁县喀什镇人民政府结合实际，统筹乡村振兴的步伐，持续加强喀什镇拜什墩村农贸市场基础设施建设，改善交易环境，加强市场规范管理，实现地方经济和社会事业的快速发展和人民生活水

平提高的目标。

根据伊犁州财政局《关于提前下达 2023 年中央衔接资金推进乡村振兴补助资金预算的通知》（伊州财农〔2022〕54 号）提前下达伊宁县 2023 年度中央财政衔接推进乡村振兴补助资金，在遵循村申报、乡审核、县审定原则的前提下，经伊宁县乡村振兴领导小组组织相关部门审定，计划实施伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目。

（二）项目组织及管理情况

1.项目概况

项目名称：伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目（以下简称“该项目”或“项目”）

项目内容：建设彩钢棚、地面硬化、修建附属用房及围墙等。

项目建设地点：伊宁县喀什镇拜什墩村

项目投资概算情况：该项目预算资金总额为 217.00 万元，其中：项目工程费用 202.21 万元，项目其他费用 14.79 万元。

项目建设期：1 年，2023 年 1 月-2023 年 10 月。

2.项目实施参与主体

项目主管部门：伊宁县乡村振兴领导小组办公室。

项目实施单位：伊宁县喀什镇人民政府、伊宁县乡村振兴局。

该项目涉及其他相关利益单位详见下表：

序号	单位名称	项目角色
1	新疆首星建筑有限公司	施工单位
2	新疆新建联项目管理咨询有限公司伊宁县分公司	监理单位
3	新疆惠文建设工程项目管理咨询有限公司伊犁分公司	造价咨询单位
4	中亿国际设计集团有限公司伊犁分公司	设计单位
5	新疆信实工程招标咨询服务有限公司	招标代理单位

3.项目组织机构及职责

为切实提高扶贫开发工作领导力度，加强领导，建立健全组织机构，成立项目实施领导小组，镇党委书记任组长，成员包括镇长、副镇长、镇党委委员、村长等，具体负责项目的组织实施、管理和验收工作。并以项目村为单位成立工程质量监督小组，具体负责、参与本乡建设项目工程规划、管理工作。

成立专门的项目筹建办公室，负责日常行政工作及项目履行单位的接纳、联络，主持设计图纸的会审，项目的财务计划和实施计划安排，与项目履行单位办理合同协议等手续，以及资金的使用安排和收支手续，土建与安装施工的协调与指挥，施工进度与计划安排，施工

质量与施工安全的监督检查以及工程验收工作。

4.项目前期手续办理情况

2022年12月25日，伊宁县乡村振兴领导小组办公室审议通过2023年度中央提前下达财政衔接推进乡村振兴补助资金项目计划，下达《关于伊宁县2023年中央提前下达财政衔接推进乡村振兴补助资金项目的批复》（伊县乡振领字〔2022〕37号）。

2022年12月28日，伊宁县乡村振兴领导小组办公室下达《关于伊宁县2023年中央提前下达财政衔接推进乡村振兴补助资金项目启动通知书》（伊县乡振领字〔2022〕38号）。

2023年4月12日，取得《关于伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场选址的审查意见》文件。

2023年6月11日，取得《关于伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目立项的批复》（伊县发改字〔2023〕156号）。

5.项目实施完成情况

2023年6月25日，伊宁县喀什镇人民政府委托新疆信实工程招标咨询服务有限公司开展政府采购代理工作，经公开招标确定施工中标单位为新疆首星建筑有限公司为项目工程，中标金额为192.73万元。

项目实际于2023年6月26日开工，并于2023年10月23日建设完工。2023年11月16日，伊宁县喀什镇人民政府、发改委、乡村振兴局、设计、施工、监理等单位共同完成项目验收工作，验收项目实施内容为：农贸市场大棚960m²，停车场2,927m²，新建渠156m、DV500管95m，新建警卫室35.72m²，其他附属配套设施；项目验收合格。

2023年12月28日，经新疆拓源工程项目管理咨询有限公司审定该项目工程结算金额为192.15万元。2024年4月9日，经新疆凌远会计师事务所合伙企业（普通合伙）审定该项目实际投资总额为203.12万元。

6.项目资产管理

2023年10月28日，伊宁县喀什镇人民政府与伊宁县喀什镇拜什墩村民委员会签署了伊宁县行政事业单位国有资产无偿调拨表，将该项目资产无偿调拨至伊宁县喀什镇拜什墩村民委员会管理和使用。伊宁县喀什镇拜什墩村民委员会向村民发布告知书，2023年11月5日起，凡是本村村民在农贸市场就业的摊位，将免收三年摊位费。

截至项目绩效评价小组现场勘查时，项目新建农贸市场正常运营中，但由于处在市场经营淡季只有一个大棚有摊位在经营，另一个大棚处于闲置状态。

（三）项目资金投入及使用情况

该项目预算资金总额为217.00万元，资金来源为中央财政衔接推进乡村振兴补助资金。截至2023年12月31日，该项目实际到位资金217.00万元，实际支出资金总额为203.12万元，预算资金执行率为93.60%，项目资金结余13.88万元。详细资金支出明细见表1-1。

表 1-1：伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目预算资金支出明细表

单位：万元

序号	支出类型	支出单位	合同金额	决算金额	实际支出金额	资金执行率	资金性质
1	工程费用	新疆首星建筑有限公司	192.73	192.15	192.15	100.00%	财政衔接资金
2	监理费	新疆新建联项目管理咨询有限公司伊宁县分公司	3.85	3.85	3.85	100.00%	财政衔接资金
3	造价咨询费	新疆惠文建设工程项目管理咨询有限公司伊犁分公司	0.61	0.61	0.61	100.00%	财政衔接资金
4	设计费	中亿国际设计集团有限公司伊犁分公司	6.51	6.51	6.51	100.00%	财政衔接资金
合计			203.70	203.12	203.12	100.00%	

二、项目绩效目标

（一）项目绩效总目标

伊宁县喀什镇人民政府结合实际发展需要，统筹乡村振兴的步伐，持续加强喀什镇拜什墩村农贸市场基础设施建设，改善交易环境，加强市场规范管理，实现地方经济和社会事业的快速发展和人民生活水平提高的目标。

（二）年度绩效目标

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）的规定，绩效评价小组结合项目实际情况，对伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目绩效目标进行梳理、细化和补充完善，经报委托方审核，最终确定该项目阶段性目标为：项目计划建设彩钢棚2座及配套设施，通过项目的实施提高群众灵活就业积极性，改善当地市场经营环境，解决群众生活生产物资购买问题。该项目个性目标设置具体如下：

（1）项目产出目标

①数量指标

“C11 新建彩钢棚数量”指标，预期指标值为大于等于2座。

②质量指标

“C21 竣工验收合格率”指标，预期指标值为等于100.00%。

③时效指标

“C31 项目完工时间”指标，预期指标值为2023年10月底前。

④成本指标

“C41 投资控制率”指标，预期指标值为0.00%至15.00%以内。

（2）项目效益目标

①社会效益指标

“D11 解决富余劳动力就业户数”指标，预期指标值为大于等于 15 户。

“D12 为周边村民采购农产品提供便利”指标，预期指标值为效果显著。

（3）满意度目标

①服务对象满意度指标

“D21 受益村民满意度”指标，预期指标值为大于等于 90.00%。

“D22 就业摊主满意度”指标，预期指标值为大于等于 90.00%。

三、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价依据

- 1.《中华人民共和国预算法》；
- 2.《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34 号）；
- 3.《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）；
- 4.《财政部关于印发〈第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法〉的通知》（财监〔2021〕4 号）；
- 5.《关于进一步加强和规范第三方机构参与预算绩效管理的通知》（新财预〔2021〕49 号）；
- 6.《伊犁哈萨克自治州国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》；
- 7.《关于伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目立项的批复》（伊县发改字〔2023〕156 号）；
- 8.《关于提前下达 2023 年中央衔接资金推进乡村振兴补助资金预算的通知》（伊州财农〔2022〕54 号）；
- 9.《关于提前下达 2023 年中央财政衔接资金预算的通知》（伊县财农〔2022〕32 号）；
- 10.《伊宁县喀什镇人民政府合同管理制度》；
- 11.《伊宁县喀什镇人民政府政府收支业务管理制度》；
- 12.《伊宁县喀什镇人民政府建设项目业务岗位职责》；
- 13.竣工验收记录表及鉴定书、财务决算审计报告、竣工结算审核报告等。

（二）绩效评价目的、对象和范围

1.绩效评价目的

本次绩效评价遵循财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）和自治区财政厅《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕189 号）等相关政策文件与规定，旨在评价财政项目实施前期、过程及效果，对财政项目支出的经济性、效率

性、效益性和公平性进行客观、公正的测量、分析和评判。

绩效评价的目的是为全面了解该项目预算编制合理性、资金使用合规性、项目管理的规范性、项目目标的实现情况、服务对象的满意度等，通过本次项目绩效评价来总结经验和教训，促进项目成果转化和应用，为今后类似项目的长效管理，提供可行性参考建议。

2.绩效评价对象及范围

本次绩效评价的对象为伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目，主要评价该项目的投入、产出及效益。本次绩效评价范围主要围绕项目决策情况、资金管理和使用情况、相关管理制度办法的健全性及执行情况、实现的产出情况、取得的效益情况以及其他相关内容。

3 绩效评价时段

本次绩效评价工作的评价时段为：2023 年 1 月至 2023 年 12 月。

（三）绩效评价原则、评价方法和评价标准

1.绩效评价原则

本次绩效评价遵循的原则包括：

- （1）独立性原则：在评价工作中保持充分的第三方独立性不受其他第三方不当干预。
- （2）客观性原则：第三方机构应当按照协议（合同）约定事项开展绩效评价，实事求是地向委托方提供服务，以客观事实为依据，确保内容真实、数字准确和资料可靠。
- （3）科学性原则。第三方机构应当履行必要评价程序，对原始资料进行核查验证，选择一种或多种方法进行对比分析，形成结论并出具评价报告。
- （4）公正性原则：在评价过程中坚持公正、客观地反映实际情况，不隐瞒、弄虚作假。

2.绩效评价方法

正确的评价方法是评价工作顺利开展的保障，伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目绩效评价指标体系按照逻辑分析法设计，整个评价体系构成体现从决策、过程到产出、效果和影响的绩效逻辑路径，总体采用公众评判法、文献法、成本效益法、因素分析法以及比较法中的一种或多种，获取相应指标设计评价依据和数据，开展项目绩效评价分析。

在评价过程中，绩效评价小组根据实际需要，采用文献研究法对伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目实施内容、预算执行管理要求、项目建设工程完成情况及预期效果实现情况等相关资料，进行研究、比较、分析，获取评价基础数据；采用问卷调查等公众评判方式，多角度、多层次评价分析项目实施效果；通过对比实际完成值和预期指标值，并以国内同类项目中较高的绩效水平为标杆进行评判，分析项目产出以及效益实现程度。最后通过综合分析影响项目年度任务实现及实施效果的内外因素，确定绩效评价重点，建立绩效评价模型，采集评价依据和数据，形成绩效评价结论。

3.绩效评价标准

本次绩效评价采用计划标准，以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准，

对比分析项目产出、效益的完成情况。对于定性指标，通过政策查阅、问卷调查及访谈方式，采集相关数据，运用等级描述法，设置分级标准，体现该指标认可程度的差异。对于定量指标，通过公式计算、数据统计等方式予以量化，可以准确衡量，并设定目标值的考核指标。

（四）绩效评价指标体系设计

通过对项目实施资料研读及前期调研，结合项目的实际开展情况，项目根据《关于提前下达 2023 年中央衔接资金推进乡村振兴补助资金预算的通知》（伊州财农〔2022〕54 号）等文件要求，在伊宁县喀什镇拜什墩村新建农贸市场。该项目在建立体系的过程中，结合项目内容以及政策落实去设置相应指标，按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）文件要求，结合项目的实际情况，综合考虑相关性、重要性、可衡量性、可操作性和可实现性，按照逻辑分析法设计本次绩效评价指标体系，绩效评价指标的权重设计突出建设项目产出以及实现的效益，设置一级指标共 4 个，包括决策指标（15.00%）、过程指标（25.00%）、产出指标（30.00%）、效益指标（30.00%）四类指标；主要围绕资金使用、项目管理、资源配置等方面，客观分析项目的产出和效果，从而考察项目预算定额标准的合理性，进而提出完善意见。整个评价框架构成体现从投入、过程到产出、效果和影响的绩效逻辑路径。具体指标分类如下。具体指标分类如下：

（1）决策指标：从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面对项目决策情况进行评价，设置了包括：立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性等 6 个三级指标。

（2）过程指标：从资金管理、组织实施两个方面评价项目实施过程情况，包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性等 5 个三级指标。

（3）产出指标：从数量、质量、时效、成本等四方面评价项目产出情况，包括新建彩钢棚数量、竣工验收合格率、项目完工时间、投资控制率等 4 个三级指标。

（4）效果指标：从社会效益、服务对象满意度等 2 个方面评价项目效益情况，包括解决富余劳动力就业户数、为周边村民采购农产品提供便利、受益村民满意度、就业摊主满意度等 4 个三级指标。

根据相关规定，绩效评价结果量化为百分制综合评分，并按照综合评分进行分级。综合评分为 90.00 分（含）以上的为“优”，80.00 分（含）至 90.00 分的为“良”，60.00 分（含）至 80.00 分的为“中”，60.00 分以下的为“差”。

（五）绩效评价工作过程

我们接受委托，按规定开展了前期准备、制定绩效评价工作方案、组织实施、报告撰写等绩效评价工作程序。绩效评价从 2024 年 5 月 10 日启动，在各方有效配合下，评价工作于 2024 年 7 月 15 日前完成。主要实施过程如下：

1.前期准备工作

根据该项目的的基本情况，我单位组织人员收集绩效评价所需资料，经调研分析确定绩效评价目的、评价对象和范围、评价期限，制定《伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目绩效评价工作实施方案》，并成立绩效评价小组。

2.组织实施

绩效评价小组采取现场和非现场评价相结合的方式开展调研、查阅基础资料、数据采集、访谈、数据分析等具体评价工作，具体实施过程和方式如下：

（1）与相关单位项目人员进行访谈沟通，全面了解项目实施的目的、预算安排、组织管理、实施结果等方面的内容。

（2）尽职开展前期调查，全面收集项目决策依据、财政预算安排执行情况、行业监管、项目单位经营情况等相关资料，完成绩效评价内容所需的印证资料整理汇总。

（3）现场实地勘察项目实施和运营情况，对项目运营管理和资产状况进行调查、记录，与管理人员进行交谈，并对必要的财务数据进行现场调研取证，了解项目建设运营状况。

（4）设计满意度调查问卷，对该项目受益的村民及经营摊主组织开展问卷调查，项目共发放问卷调查 71 份，最终收回 71 份。

（5）通过对采集的数据资料进行复核汇总、分类整理和综合分析，按照设立的评价指标、标准、权重、方法实施评价，并形成评价工作底稿。

3.撰写绩效评价报告

归集绩效评价工作底稿，起草项目绩效评价报告，经单位内部质量审核通过后向委托人提交评估报告初稿，并报送项目实施机构以及行业主管部门，进行结果反馈，充分交换意见。

4.资料档案

第三方机构将绩效评价过程中收集的全部有效资料，主要包括绩效评价工作方案、绩效指标的佐证材料、各单位反馈意见和建议、实地调研记录、绩效评价报告等一并归档，并按照有关档案管理规定妥善管理。

四、综合评价情况及评价结论

（一）评价得分情况

通过调研、数据分析、访谈等方式，根据绩效评价方案确定的指标体系及评分标准，对“伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目”绩效进行客观评价，综合评价情况如下：该项目共设置绩效目标 21 个，实现目标 15 个，完成率 71.43%；项目决策指标共设置 6 个，满分指标 2 个，得分率 66.67%；项目过程指标共设置 7 个，满分指标 5 个，得分率 92.00%；项目产出指标共设置 4 个，满分指标 4 个，得分率 100.00%；项目效益指标共设置 4 个，满分指标 4 个，得分率 100.00%。经评价分析，该项目最终评分结果为 93.00 分，绩效评级为“优”。

各部分权重和绩效分值如下表：

表 3-1：伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目得分表

指标	项目决策类	项目过程类	项目产出类	项目效益类	合计分值
权重	15.00	25.00	30.00	30.00	100.00
得分	10.00	23.00	30.00	30.00	93.00
得分率	66.67%	92.00%	100.00%	100.00%	93.00%

（二）综合评价结论

经评价分析，该项目总体实施情况良好，项目组织机构完善，预算控制及资金节约情况较好，按计划完成了农贸市场的建设内容，实现了为周边村民采购农产品提供便利、解决富余劳动力就业的目标。但在实施过程中也存在一些不足：项目实施前期手续不齐全，项目预算编制不够科学合理，项目绩效目标设置不够规范。

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策类指标由 3 个二级指标和 6 个三级指标构成，权重分 15.00 分，实际得分 10.00 分，得分率为 66.67%。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

表 4-1：项目决策类指标及分值

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	实际完成值	权重	得分	得分率
A 决策 (15.00分)	A1 项目立项 (6.00 分)	A11 立项依据充分性	充分	充分	2.00	2.00	100.00%
		A12 立项程序规范性	合规	较合规	4.00	3.00	75.00%
	A2 绩效目标 (4.00 分)	A21 绩效目标合理性	合理	较合理	2.00	1.00	50.00%
		A22 绩效指标明确性	明确	不明确	2.00	0.00	0.00%
	A3 资金投入 (5.00 分)	A31 预算编制科学性	科学	较科学	3.00	2.00	66.67%
		A32 资金分配合理性	合理	合理	2.00	2.00	100.00%
合计					15.00	10.00	66.67%

指标得分分析：

（1）A11 立项依据充分性指标：

①《中共中央国务院关于全面推进乡村振兴加快农业农村现代化的意见》提出：“民族要复兴，乡村必振兴。要坚持把解决好‘三农’问题作为全党工作重中之重，把全面推进乡村振兴作为实现中华民族伟大复兴的一项重大任务，举全党全社会之力加快农业农村现代化，

让广大农民过上更加美好的生活”。项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划关于乡村振兴相关政策。

②《新疆维吾尔自治区国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》提出：“坚持农业农村优先发展总方针，大力实施乡村振兴战略，建立健全城乡融合发展体制机制，加快推进农业农村现代化，让农业成为有奔头的产业，让农民成为有吸引力的职业，让农村成为安居乐业的家园”。项目立项符合行业发展规划和政策要求。

③该项目立项与伊宁县喀什镇人民政府“执行全镇的社会和经济发展计划、预算，管理本镇内的经济、教育、科技、文化、卫生、体育事业和财政、民政、治安、人民调解、安全生产监督管理、移民开发等行政工作”这一部门职责相符合，属于单位履职所需。

④根据伊犁州财政局《关于提前下达 2023 年中央衔接资金推进乡村振兴补助资金预算的通知》（伊州财农〔2022〕54 号）提前下达伊宁县 2023 年度中央财政衔接推进乡村振兴补助资金，经伊宁县乡村振兴领导小组组织相关部门审定，计划实施伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目。该项目属于公共财政支持范围。

⑤经查询伊宁县 2023 年财政预算绩效项目数据以及同年其他项目，不存在部门内部相关项目重复。

该指标满分为 2.00 分，根据评分标准得 2.00 分。

（2）A12 立项程序规范性指标：

该项目根据《关于提前下达 2023 年中央衔接资金推进乡村振兴补助资金预算的通知》（伊州财农〔2022〕54 号）、《关于提前下达 2023 年中央财政衔接资金预算的通知》（伊宁县财农〔2022〕32 号）要求，伊宁县乡村振兴领导小组已审定该项目为 2023 年衔接项目库的项目，并委托伊宁县喀什镇人民政府实施该项目；后经伊宁县发展和改革委员会审批同意取得立项批复文件《关于伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目立项的批复》（伊县发改字〔2023〕156 号）。伊宁县喀什镇人民政府编制了《伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目实施方案》，对项目的立项必要性和可行性、财务的可行性、潜在风险性等进行科学评估论证，对项目进行了必要的事前论证。

项目按照规定取得了《关于伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目立项的批复》（伊县发改字〔2023〕156 号）、《关于伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场选址的审查意见》等审批文件及材料，但缺少建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、建筑工程施工许可证等前期手续资料，扣 1.00 分。

该指标满分为 4.00 分，根据评分标准得 3.00 分。

（3）A21 绩效目标合理性：

①根据《项目绩效目标表》，项目年度总体目标为“目标 1：执行本级人民代表大会的决议和上级国家行政机关的决定和命令，发布决定和命令。目标 2：执行本行政区域内的经济和社会发展计划、预算，管理本行政区域内的经济、教育、科学、文化、卫生、体育事业

和财政、民政、公安、司法行政、计划生育等行政工作。目标 3：保护社会主义的全民所有的财产和劳动群众集体所有的财产，保护公民私人所有的合法财产，维护社会秩序，保障公民的人身权利、民主权利和其他权利。目标 4：增加群众灵活就业积极性，降低商户运营成本”。项目绩效目标未明确具体建设内容，与实际工作缺少相关性，扣 0.50 分。

②项目绩效目标表预算金额为 217.00 万元，与预算批复下达金额一致；绩效目标与立项批复相匹配。

③项目绩效目标未明确具体产出，无法判断是否符合正常的业绩水平，扣 0.50 分。

该指标满分为 2.00 分，根据评分标准得 1.00 分。

（4）A22 绩效指标明确性：

根据《项目绩效目标表》，项目绩效目标共设置一级指标 4 个，二级指标 7 个，三级指标 7 个，其中定量指标 4 个，定性指标 3 个，指标量化率为 57.14%，指标量化率不足 70.00%；已设置的“支持项目数量”“项目补助金额”等指标存在指标不清晰明确，和项目实施内容也缺少相关性。

该指标满分为 2.00 分，根据评分标准得 0.00 分。

（5）A31 预算编制科学性：

①根据《伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目实施方案》及立项批复文件分析可知，该项目预算金额为 217.00 万元，项目的预算内容为建设彩钢棚、地面硬化、修建附属用房及围墙等，与项目内容相匹配。

②经查阅《伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目实施方案》及项目前期资料，该项目实施方案前期预算编制内容缺少必要的成本测算、工程量估算以及费用明细测算标准，缺乏行业相关的估算方法或标准、项目投资额的估算过程及依据等必要内容，故项目预算编制依据不足，测算标准不明确，缺乏科学性，扣 1.00 分。

该指标满分为 3.00 分，根据评分标准得 2.00 分。

（6）A32 资金分配合理性：

经查阅《关于伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目立项的批复》（伊县发改字〔2023〕156 号）、《关于提前下达 2023 年中央衔接资金推进乡村振兴补助资金预算的通知》（伊州财农〔2022〕54 号）、《关于提前下达 2023 年中央财政衔接资金预算的通知》（伊县财农〔2022〕32 号），该项目按照规定批复立项，按照批复项目建设估算总额安排中央财政衔接资金 217.00 万元，预算资金分配依据充分，资金分配符合项目实际需要。

该指标满分为 2.00 分，根据评分标准得 2.00 分。

（二）项目过程情况

项目过程类指标由 2 个二级指标和 7 个三级指标构成，权重分 25.00 分，实际得分 23.00 分，得分率为 92.00%。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

表 4-2：项目过程类指标及分值

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	实际完成值	权重	得分	得分率
B 过程 （25.00 分）	B1 资金管理 （10.00 分）	B11 资金到位率	100.00%	100.00%	3.00	3.00	100.00%
		B12 预算执行率	100.00%	93.60%	3.00	3.00	100.00%
		B13 资金使用合规性	合规	合规	4.00	4.00	100.00%
	B2 组织实施 （15.00 分）	B21 管理制度健全性	健全	健全	3.00	3.00	100.00%
		B22 制度执行有效性	有效	较有效	8.00	7.00	87.50%
		B23 项目资产管理规范性	合规	合规	2.00	2.00	100.00%
		B24 项目公开透明度	有效	较有效	2.00	1.00	50.00%
合计					25.00	23.00	92.00%

指标得分分析：**(1) B11 资金到位率：**

根据《关于伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目立项的批复》（伊县发改字〔2023〕156号）、《关于提前下达 2023 年中央衔接资金推进乡村振兴补助资金预算的通知》（伊州财农〔2022〕54 号）、《关于提前下达 2023 年中央财政衔接资金预算的通知》（伊县财农〔2022〕32 号）及相关财务凭证可知，该项目预算批复资金为 217.00 万元，实际到位资金为 217.00 万元，资金到位率 100.00%。

该指标满分为 3.00 分，根据评分标准得 3.00 分。

(2) B12 预算执行率：

根据项目财务竣工决算审计报告及资金支出凭证，项目到位资金总额共计 217.00 万元，项目财务竣工决算审计项目投资额为 203.12 万元，实际支出资金为 203.12 万元，预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100.00%=（203.12/217.00）×100.00%=93.60%。项目资金结余 13.88 万元。

该指标满分为 3.00 分，根据评分标准得 3.00 分。

(3) B13 资金使用合规性：

①经查阅该项目的合同、资金拨付文件及付款凭证等资料，项目资金用于伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目费用支出，资金使用符合项目预算批复的用途，与项目合同约定的用途一致。

②通过查阅项目资金支付相关文件可知，伊宁县喀什镇人民政府根据工程量、合同等相关付款依据，填写《伊宁县财政专项补助资金报账提款申请单》，经项目负责人、财务科负责人、单位主管领导审核通过后，提交至伊宁县乡村振兴局、财政局审批，按国库集中支付方式拨付相关款项，资金的拨付有完整的审批程序和手续。资金的使用及支出符合《伊宁县喀什镇人民政府收支业务控制制度》等财务管理制度和有关专项资金管理办法的规定。

该指标满分为 4.00 分，根据评分标准得 4.00 分。

(4) B21 管理制度健全性：

该项目已建立财务和业务管理制度，具体包括：《伊宁县喀什镇人民政府收支业务控制制度》《伊宁县喀什镇人民政府政府采购业务控制制度》《伊宁县喀什镇人民政府国有资产控制制度》《建设项目管理制度》《伊宁县喀什镇人民政府合同管理制度》等。项目实施单位已制定相应的财务、业务管理制度、合同管理制度以及项目资产管理制度等。相关制度设有完整的项目合同、施工、质量、验收、资产、财务收支等管理内容，与项目情况相适应。

该指标满分为 3.00 分，根据评分标准 3.00 分。

(5) B22 制度执行有效性：

①项目成立了实施领导小组，镇党委书记任组长，成员包括镇长、副镇长、镇党委委员、村长等，具体负责项目的组织实施、管理和验收工作。项目组织实施机制健全、责任分明确。

②伊宁县喀什镇人民政府采用公开招标的方式完成项目招投标工作，与项目相关实施单位履行合同签订义务；项目聘请专业监理单位，执行项目监理制度。

③经查阅，项目所签订的合同内容与项目实际需求一致、内容全面，在合同执行阶段，严格按照合同条款履行。

④项目按照规定取得了《关于伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目立项的批复》（伊县发改字〔2023〕156号）、《关于伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场选址的审查意见》等审批文件及材料，但缺少建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、建筑工程施工许可证等前期手续资料，并存在未批先建的情况。项目建设程序不规范，扣 1.00 分。

⑤伊宁县喀什镇人民政府、发改委、乡村振兴局、设计、施工、监理等单位共同完成项目验收工作，验收结果为“合格”，项目竣工验收程序规范，验收文件完整。

该指标满分为 8.00 分，根据评分标准 7.00 分。

(6) B23 项目资产管理规范性：

伊宁县喀什镇人民政府与伊宁县喀什镇拜什墩村民委员会签署了伊宁县行政事业单位国有资产无偿调拨表，将该项目资产无偿调拨至伊宁县喀什镇拜什墩村民委员会管理和使用；伊宁县喀什镇拜什墩村民委员会向村民发布告知书，2023 年 11 月 5 日起，凡是本村村民在农贸市场就业的摊位，将免收三年摊位费。项目中涉及的政府资产的产权归属、管理与移交方案明确，手续齐全。

该指标满分为 2.00 分，根据评分标准 2.00 分。

(7) B24 项目公开透明度：

①该项目施工招投标信息已于 2023 年 6 月 25 日在招投标网站平台进行公示公开，公开内容包括：中标单位、工程施工内容、工程施工工期、中标金额等，项目信息已进行及时、完整的公开。

②经查阅，项目竣工有关情况未发现有公开信息，信息公开不到位，扣 1.00 分。

该指标满分为 2.00 分，根据评分标准 1.00 分。

（三）项目产出情况

项目产出指标由 4 个二级和 4 个三级指标构成，权重分值 30.00 分，实际得分 30.00 分，得分率为 100.00%。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

表 4-3：项目产出指标及分值

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	实际完成值	权重	得分	得分率
C 产出 (30.00 分)	C1 产出数量 (7.00 分)	C11 新建彩钢棚数量	≥2 座	2 座	7.00	7.00	100.00%
	C2 产出质量 (8.00 分)	C21 竣工验收合格率	100.00%	100.00%	8.00	8.00	100.00%
	C3 产出时效 (7.00 分)	C31 项目完工时间	2023 年 10 月底前	2023 年 10 月 23 日	7.00	7.00	100.00%
	C4 产出成本 (8.00 分)	C41 投资控制率	0.00%-15.00 %	6.40%	8.00	8.00	100.00%
合计					30.00	30.00	100.00%

指标得分分析：

（1）C11 新建彩钢棚数量：

根据伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目《竣工验收记录表及鉴定书》及绩效小组现场勘查，项目实际新建彩钢棚数量为 2 座，达成预期目标。

该指标满分为 7.00 分，根据评分标准得 7.00 分。

（2）C21 竣工验收合格率：

根据伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目《竣工验收记录表及鉴定书》等资料，项目验收通过，验收合格率为 100.00%。

该指标满分为 8.00 分，根据评分标准得 8.00 分。

（3）C31 项目完工时间：

根据项目实施单位提供《竣工验收记录表及鉴定书》等资料显示，该项目建设工程于 2023 年 10 月 23 日完工，达到预期目标。

该指标满分为 7.00 分，根据评分标准得 7.00 分。

（4）C41 投资控制率：

经查证项目相关资料，该项目预算金额为 217.00 万元，经新疆凌远会计师事务所合伙企业（普通合伙）审定该项目实际投资总额为 203.12 万元。投资控制率=[（计划成本—实际成本）/计划成本]×100%=6.40%，符合预期目标值。

该指标满分为 8.00 分，根据评分标准得 8.00 分。

（四）项目效益情况

项目效益指标由 2 个二级和 4 个三级指标构成，权重分值 30.00 分，实际得分 30.00 分，得分率为 100.00%。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

表 4-4：项目效益指标及分值

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	实际完成值	权重	得分	得分率
D 效益 (30.00 分)	D1 社会效益 指标（15.00 分）	D11 解决富余劳 动力就业户数	≥15 户	18 户	7.00	7.00	100.00%
		D12 为周边村民 采购农产品提供 便利	效果显著	基本达成目 标	8.00	8.00	100.00%
	D2 服务对象 满意度指标 （15.00 分）	D21 受益村民满 意度	≥90.00%	92.22%	7.00	7.00	100.00%
		D22 就业摊主满 意度	≥90.00%	91.18%	8.00	8.00	100.00%
合计					30.00	30.00	100.00%

指标得分分析：

（1）D11 解决富余劳动力就业户数：

农贸市场建成后将向村民提供经营摊位，并对本村村民实行前三年免费提供摊位的优惠政策，以供村民能通过摆摊经营解决当地就业问题，增加当地村民的经济收入。根据项目实施单位提供的《伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场就业人员名单》中的统计人员表数据可知，项目实际解决富余劳动力就业户数为 18 户，达成预期效益目标。

该指标满分为 7.00 分，根据评分标准得 7.00 分。

（2）D12 为周边村民采购农产品提供便利：

该效益指标主要采用公众评判法，通过问卷及抽样调查等方式评价为周边村民采购农产品提供便利的效益实现程度。通过对项目地附近受益村民进行满意度问卷调查，共调查问卷发放 54 份，收回 54 份，其中针对“通过建设农贸市场，是否为您采购农产品提供了便利？”的问题，统计结果显示：53 人选择“是”，1 人选择“否”，指标完成率 = $\frac{\sum \text{样本数}(\text{“是”} \times 1.00 + \text{“否”} \times 0.00)}{\text{总样本数}} \times 100.00\% = 98.10\%$ 。

该指标满分为 8.00 分，根据评分标准得 8.00 分。

（3）D21 受益村民满意度：

通过对项目地附近受益村民进行满意度问卷调查，共发放问卷 54 份，收回有效问卷 54 份，其中针对“您对新建的农贸市场整体满意度如何？”的问题，共有 33 人选择“非常满意”，16 人选择“比较满意”，2 人选择“一般”，3 人选择“不太满意”。本指标的实现程度 = $\frac{\sum \text{样本数}(\text{“非常满意”} \times 1.00 + \text{“比较满意”} \times 0.90 + \text{“一般”} \times 0.60 + \text{“不太满意”} \times 0.40 + \text{“不满意”})}{\text{总样本数}} \times 100.00\% = 92.22\%$ ，指标完成率大于预期目标值 90.00%，得满分。

该指标满分为 7.00 分，根据评分标准得 7.00 分。

（4）D22 就业摊主满意度：

通过对在农贸市场就业摊主进行满意度问卷调查，发放问卷 17 份，收回有效问卷 17 份，其中针对“您对新建的农贸市场整体满意度如何？”的问题，共有 10 人选择“非常满意”，5 人选择“比较满意”，1 人选择“一般”，1 人选择“不太满意”。本指标的实现程度= $\frac{\sum \text{样本数} \times (\text{“非常满意”} \times 1.00 + \text{“比较满意”} \times 0.90 + \text{“一般”} \times 0.60 + \text{“不太满意”} \times 0.40 + \text{“不满意”})}{\text{总样本数}} \times 100.00\% = 91.18\%$ ，指标完成率大于预期目标值 90.00%，得满分。

该指标满分为 8.00 分，根据评分标准得 8.00 分。

六、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

伊宁县喀什镇人民政府在实际项目实施过程中经验及做法如下：一是项目成立了项目实施领导小组，职责分工明确，各部门间协同高效，为项目的顺利推进提供组织保障。二是在项目实施过程中，严格控制项目建设成本，实现了资金的合理节约与高效利用。

（二）存在的问题

1.项目实施前期手续不齐全，存在未批先建的情况

项目按照规定取得了《关于伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目立项的批复》（伊县发改字〔2023〕156 号）、《关于伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场选址的审查意见》等审批文件及材料，但缺少建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、建筑工程施工许可证等前期手续资料，存在未批先建的情况。

2.项目预算编制内容及测算依据不够详实

根据《伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目实施方案》分析可知，预算编制内容仅有预算内容和预算总额，但缺少必要的成本测算、工程量估算以及费用明细测算标准，缺乏行业相关的估算方法或标准、项目投资额的估算过程及依据等必要内容，项目预算编制依据不足，预算编制内容及测算依据不够详实。

3.项目绩效目标设置不规范

根据《项目绩效目标表》，项目绩效目标共设置一级指标 4 个，二级指标 7 个，三级指标 7 个，其中定量指标 4 个，定性指标 3 个，指标量化率为 57.14%，指标量化率不足 70.00%；已设置的“支持项目数量”、“项目补助金额”等指标存在指标不清晰明确，和项目实施内容缺少相关性。

七、有关建议

1.建议规范办理项目前期手续，确保项目建设合法合规

建议项目实施单位加强项目前期手续合规性和完整性的监督检查力度,发现不合规的事项及时整改,规范执行项目前期手续办理程序,确保项目建设合法合规。

2.强化项目预算管理,全面提高项目预算编报质量

建议项目实施单位进一步强化项目预算管理,全面提高项目预算编报质量:一是要重视项目决策过程的管理活动,加强项目可行性评价和分析,针对建设工程,应按项目需求做好项目前期的功能需求调研;二是应当重视项目预算编制工作,按照工程建设行业规定的估算方法和标准进行编制工作,细化项目资金测算过程,提升预算编制工作的精细化和专业化程度;三是按要求履行投资预算评审工作,强化对投资预算编制的科学性、准确性。

3.提高绩效目标管理水平

建议项目实施单位按照《关于印发<中央部门项目支出核心绩效目标和指标设置及取值指引(试行)>的通知》(财预〔2021〕101号)和《关于印发<自治区本级部门预算绩效目标管理暂行办法>的通知》(新财预〔2018〕21号)等绩效政策文件关于绩效目标的管理要求,科学开展项目支出绩效目标编制工作,按照项目计划实施内容结合自治区分行业分领域绩效指标体系设置绩效目标,提升绩效指标设置的准确性和规范性。

八、其他需要说明的问题

该项目的绩效评价结论可靠性基于相关部门和项目单位提供项目资料的全面性、真实性和准确性,绩效评价组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的基础上核实、分析,作出绩效评价结论。绩效评价人员在评价过程遵循独立、客观、公正原则,恪守职业道德规范,尽可能地确保数据与结论的真实性与可靠性。

评价机构:新疆驰远天合有限责任会计师事务所

评价时间:2024年7月

附件 1：绩效评价指标体系及综合评价表

伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目绩效评价指标体系及综合评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	目标值	实际完成值	标杆分值	指标得分	得分率
A 决策 (15.00 分)	A1 项目立项(6.00 分)	A11 立项依据充分性	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。	评价要点： 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； 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。 以上五项中，若存在任意不符合情况，每发现一处不符扣 0.5 分，扣完为止。	充分	充分	2.00	2.00	100.00%
		A12 立项程序规范性	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。	评价要点： ①按要求完成可研及立项批复(包括项目建议书、可研、资金申请报告)； ②按要求取得勘察、设计、用地、环评、开工许可等行业主管部门审批文件的，取得四证一书； 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； ④审批文件、材料符合相关要求，项目申报和审批流程规范。 以上四项中，每发现一处不符扣 0.5 分，扣完为止。	合规	较合规	4.00	3.00	75.00%

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	目标值	实际完成值	标杆分值	指标得分	得分率
	A2 绩效目标(4.00 分)	A21 绩效目标合理性	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效目标与项目实施的相符情况。	评价要点: 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。 若①不符合,则此指标不得分;若①符合,则每发现一处不符扣 0.5 分,扣完为止。	合理	较合理	2.00	1.00	50.00%
		A22 绩效指标明确性	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。	评价要点: 是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,且绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应;绩效指标指向明确,可通过清晰、可衡量的指标予以体现,指标设置清晰准确,且量化易评。每发现一处不符扣 0.2 分,扣完为止。	明确	不明确	2.00	0.00	0.00%
	A3 资金投入(5.00 分)	A31 预算编制科学性	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。	评价要点: ①预算编制是否经过科学论证,预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制; ②预算确定的项目投资额与项目建设规模是否匹配;资金投资计划是否和工作任务相匹配。 ③实际投资额是否控制在投资预算内,且最多不超过投资预算的 10%。 ①和②每发现一处不符扣 0.5 分,若存在③的问题则扣 1 分,扣完为止	科学	较科学	3.00	2.00	66.67%
		A32 资金分配合理性	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科学性、合理性情况。	评价要点: 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,与分年投资计划是否匹配。 以上每发现一处不符扣 0.5 分,扣完为止。	合理	合理	2.00	2.00	100.00%
小计							15.00	10.00	66.67%

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	目标值	实际完成值	标杆分值	指标得分	得分率
B 过程 (25.00分)	B1 资金管理 (10.00分)	B11 资金到位率	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%。 项目完成且资金到位数满足年度预算规模需求,得3分;项目尚未完成,资金到位率小于100%且大于等于80%的得2分,资金到位率小于80%且大于等于60%的得1.50分,资金到位率小于60%的不得分。	100.00%	100.00%	3.00	3.00	100.00%
		B12 预算执行率	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%。 项目完成且执行数控制在年度预算规模之内的,得5分;项目尚未完成,预算执行率小于100%且大于等于80%的得3分,预算执行率小于80%且大于等于60%的得2分,预算执行率小于60%的不得分。	100.00%	93.60%	3.00	3.00	100.00%
		B13 资金使用合规性	考察项目单位资金的使用规范程度。项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定,用以反映和考核项目资金使用的规范性和安全性。	评价要点: 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资金的拨付是否有完整的审批程序和手续。 以上四项不满足①或②或③时属于严重违规事项,本项指标不得分,在符合①、②和③的条件下,其他各项符合则得分,否则,每发现一处不符扣0.5分,扣完为止。	合规	合规	4.00	4.00	100.00%
	B2 组织实施 (15.00分)	B21 管理制度健全性	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。	评价要点: 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。 以上两项分别占50%的权重分,符合则得分;存在部分制度缺失、内容不完整或不满足管理要求的,每发现一处不符扣0.5分,各权重分扣完为止。	健全	健全	3.00	3.00	100.00%

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	目标值	实际完成值	标杆分值	指标得分	得分率
		B22 制度执行有效性	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。	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； 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； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。 以上四项中发现任意一处制度执行不到位的扣 2.0 分，扣完为止。	有效	较有效	8.00	7.00	87.50%
		B23 项目资产管理规范性	项目竣工后是否按照国有资产管理规定履行资产备案和产权登记	评价要点： ①是否履行资产备案和产权登记；②是否按照国有资产管理要求，明确项目中涉及的政府资产的产权归属、管理与移交方案等。 以上问题发现一处扣 1 分，扣完为止。	合规	合规	2.00	2.00	100.00%
		B24 项目公开透明度	考察项目是否重点公开批准服务信息、批准结果信息、招标投标信息、征收土地信息、重大设计变更信息、施工有关信息、质量安全监督信息、竣工有关信息等。	评价要点： 项目批准服务信息、批准结果信息、招标投标信息、征收土地信息、重大设计变更信息、施工有关信息、质量安全监督信息、竣工有关信息等通过政府公报、政府网站、新媒体平台、新闻发布会等及时公开。若信息公开不到位的每发现一项扣 1 分，扣完为止。	有效	较有效	2.00	1.00	50.00%
小计							25.00	23.00	92.00%
C 产出 (30.00 分)	C1 产出数量(7.00 分)	C11 新建彩钢棚数量	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，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）×100.0%。 ①绩效目标超额完成，即实际完成率≥200%，得 0 分； ②绩效目标超额完成，100%≤完成率<200%，得分=（1-（实际完成率-100%））×权重分值； ③绩效目标未完成，若 60%≤完成率<100%，得分=（实际完成率-60%）/（1-60%）×权重分值；若完成率<60%，得 0 分。	≥2 座	2 座	7.00	7.00	100.00%
	C2 产出质量(8.00 分)	C21 竣工验收合格率	项目完成的质量达标产出数与实际产	实际完成率=实际验收合格数/计划验收合格数×100%。 实际完成率符合预期指标值得满分；预期指标未完成，	100.00%	100.00%	8.00	8.00	100.00%

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	目标值	实际完成值	标杆分值	指标得分	得分率
			出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	且实际完成率大于 60%的，按超过的比重赋分，计算公式为：得分=（实际完成率-60%）/（1-60%）×指标分值；完成率小于 60%为不及格，不得分。					
	C3 产出时效(7.00 分)	C31 项目完工时间	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成值在 2023 年 10 月底之前得满分，否则得 0 分。	2023 年 10 月底前	2023 年 10 月 23 日	7.00	7.00	100.00%
	C4 产出成本(8.00 分)	C41 投资控制率	项目最终中标（成交）金额占预算资金的比重。用以反映和考核政府采购在节约财政资金方面的作用	投资控制率=[（计划成本—实际成本）/计划成本]×100%； ①投资控制率＞15%，不得分； ②0.00%≤投资控制率≤15%时，得满分。	0.00%-15.00 %	6.40%	8.00	8.00	00.00%
小计							30.00	30.00	100.00%
D 效益 (30.00 分)	D1 社会效益指标 (15.00 分)	D11 解决富余劳动力就业户数	考核项目实施后解决富余劳动力就业户数数量情况	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100.0%。 ①绩效目标完成，得满分； ②绩效目标未完成，若 60%≤完成率<100%，得分=（实际完成率-60%）/（1-60%）×权重分值；若完成率<60%，得 0 分。	≥15 户	18 户	7.00	7.00	100.00%
		D12 为周边村民采购农产品提供便利	考核项目实施后是否为周边村民采购农产品提供了便利。	根据问卷调查情况进行评分，若指标完成率大于等于 90.00%，得满分；实际完成率大于 60.00%且小于 90.00%的，按超过的比重赋分，计算公式为：得分=（实际完成率-60.00%）/（1-60.00%）×指标分值；完成率小于 60.00%为不及格，不得分。	效果显著	基本达成目标	8.00	8.00	100.00%
	D2 服务对象满意度指标 (15.00 分)	D21 受益村民满意度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	根据问卷调查情况进行评分，若满意度指标完成率大于等于 90.00%，得满分；实际完成率大于 60.00%且小于 90.00%的，按超过的比重赋分，计算公式为：得分=（实际完成率-60.00%）/（1-60.00%）×指标分值；完成率小于 60.00%为不及格，不得分。	≥90%	92.22%	7.00	7.00	100.00%
		D22 就业摊	社会公众或服务对	根据问卷调查情况进行评分，若满意度指标完成率大于	≥90%	91.18%	8.00	8.00	100.00%

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	目标值	实际完成值	标杆分值	指标得分	得分率
		主满意度	象对项目实施效果的满意程度。	等于 90.00%，得满分；实际完成率大于 60.00%且小于 90.00%的，按超过的比重赋分，计算公式为：得分=（实际完成率-60.00%）/（1-60.00%）×指标分值；完成率小于 60.00%为不及格，不得分。					
小计							30.00	30.00	100.00%
合计							100.00	93.00	93.00%

附件 2：基础表

基础表 1：伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目预算资金支出明细表

单位：万元

序号	支出类型	支出单位	合同金额	决算金额	实际支出金额	资金执行率	资金性质
1	工程费用	新疆首星建筑有限公司	192.73	192.15	192.15	100.00%	财政衔接资金
2	监理费	新疆新建联项目管理咨询有限公司伊宁县分公司	3.85	3.85	3.85	100.00%	财政衔接资金
3	造价咨询费	新疆惠文建设工程项目管理咨询有限公司伊犁分公司	0.61	0.61	0.61	100.00%	财政衔接资金
4	设计费	中亿国际设计集团有限公司伊犁分公司	6.51	6.51	6.51	100.00%	财政衔接资金
合计			203.70	203.12	203.12	100.00%	

基础表 2：伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目基本情况表

序号	项目计划情况		项目完成情况		项目运营情况
	计划实施内容	计划完成日期	实际完成内容	实际完成日期	
1	建设彩钢棚、地面硬化、修建附属用房及围墙等	2023 年 6 月-2023 年 10 月	完成建设彩钢棚 2 座、地面硬化、修建附属用房及围墙等。	2023 年 10 月 23 日	已竣工验收，彩钢棚均已投入使用。

附件 3：问卷调查分析报告

本次绩效评价的对象为伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目，为客观评价该项目的社会效果，绩效评价小组依据公共支出绩效评价“为顾客服务”原理，引入“为周边村民采购农产品提供便利”“受益村民满意度”“就业摊主满意度”等效益指标，了解群众对项目的评价情况，对本项目展开满意度问卷调查。问卷调查工作情况如下：

1.调查对象

本次调研的对象为伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目受益村民、摊主。

2.调查内容

（1）对伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目实施后的满意度，包括对项目情况是否了解、知晓和满意等。

（2）对伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目的意见和建议，通过开放式问答收集，涵盖各个方面。

3.调查方法

为确保问卷调查的全面性和代表性，在全面调研开展之前会先进行论证，依据论证结果对问卷和抽样方案再进行一次修改和调整。本次问卷调查采取抽样和重点选取的方式进行，对 2023 年度伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目受益村民、摊主为样本，发放问卷 71 份。

4.问卷的发放和回收

为充分采集调查对象的真实想法，保证问卷调查的公平性和科学性，本次问卷调查不记名，通过线上电子发放问卷形式进行发放与回收。

5.问卷调查分析结果

本次调研过程中，评价组针对不同受益群体分别组织发放了调查问卷，其中：关于村民满意度调查问卷实际发放问卷 54 份，回收问卷 54 份，问卷回收率为 100.00%，有效问卷 54 份，有效回收率 100.00%，调研问卷总体满意度为 92.22%；关于摊主满意度调查问卷实际发放问卷 17 份，回收问卷 17 份，问卷回收率为 100.00%，有效问卷 17 份，有效回收率 100.00%，调研问卷总体满意度为 91.18%。根据问卷调查结果反馈，项目受益对象对项目整体实施情况总体比较满意。本次调研的具体情况如下：

关于村民满意度调查问卷

（1）通过建设农贸市场，是否为您采购农产品提供了便利？

选项	反馈数量	占比
是	53	98.15%
否	1	1.85%

(2) 您觉得农贸市场的价格水平如何?

选项	反馈数量	占比
很便宜	28	51.85%
价格适中	23	42.59%
稍微偏贵	2	3.70%
较贵	1	1.85%
非常贵	0	0.00%

(3) 您认为农贸市场的商品种类丰富度如何?

选项	反馈数量	占比
非常丰富	29	53.70%
比较丰富	18	33.33%
一般	5	9.26%
较少	1	1.85%
非常少	1	1.85%

(4) 您对新建的农贸市场整体满意度如何?

选项	反馈数量	占比
非常满意	33	61.11%
满意	16	29.63%
一般	2	3.70%
不满意	3	5.56%
非常不满意	0	0.00%

(5) 您对农贸市场建设项目有哪些建议或意见。

无。

关于摊主满意度调查问卷

(1) 通过建设农贸市场，是否为您出售农产品提供了便利？

选项	反馈数量	占比
是	17	100.00%
否	0	0.00%

(2) 通过农贸市场的建设是否改善了您的经济收入？

选项	反馈数量	占比
是	17	100.00%
否	0	0.00%

(3) 您觉得新建农贸市场的基础设施、交易环境如何？

选项	反馈数量	占比
有效改善	10	58.82%
有所改善	6	35.29%
一般	1	5.88%
较差	0	0.00%
无	0	0.00%

(4) 您对新建的农贸市场整体满意度如何？

选项	反馈数量	占比
非常满意	10	58.82%
满意	5	29.41%
一般	1	5.88%
不满意	1	5.88%
非常不满意	0	0.00%

(5) 您对农贸市场建设项目有哪些建议或意见。

无。

附件 4：现场勘查照片

图 1—市场大棚



图 2—值班室



附件 5：绩效评价工作沟通反馈结果

绩效评价报告财政部门意见反馈表

填表时间： 2024 年 7 月 18 日

项目名称	伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目		
评价时间范围	2023 年 1 月-2023 年 12 月	绩效评价时间	2024 年 5 月-2024 年 7 月
评价机构	新疆驰远天合有限责任会计师事务所	联系人及联系方式	张珊
财政部门	伊宁县财政局	联系人及联系方式	张珊 13109050510
财政部门意见	无修改意见。		
财政部门签章确认	<div>伊宁县财政局 财政部门（盖章）： 签字：张珊 2024 年 7 月 20 日</div>		

绩效评价报告主管部门意见反馈表

填表时间：2024 年 7 月 18 日

项目名称	伊宁县喀什镇拜什墩村农贸市场建设项目		
评价时间范围	2023 年 1 月-2023 年 12 月	绩效评价时间	2024 年 5 月-2024 年 7 月
评价机构	新疆驰远天合有限责任会计师事务所	联系人及联系方式	张珊
主管部门	伊宁县喀什镇人民政府	联系人及联系方式	181184923202
主管部门意见	[Handwritten signature]		
主管部门签章确认	主管部门（盖章）： 签字：[Signature] 2024 年 7 月 20 日		