

2022 年高家镇 “一户两院” 土坯房拆除项目 绩效评价报告

项目名称： 2022 年高家镇 “一户两院” 土坯房拆除项目

评价机构： 陕西博锐特项目管理有限公司

评价报告时间： 2023 年 05 月 15 日

2022 年高家镇 “一户两院” 土坯房拆除项目 绩效评价报告

宝鸡市渭滨区财政预算评审中心：

根据宝鸡市《关于印发全面实施预算绩效管理实施方案的通知》（宝字〔2019〕78号）文件精神，按照渭滨区财政局《渭滨区预算绩效评价结果应用管理暂行办法》（宝渭财发〔2023〕10号）等相关规定的要求，我公司组织对2022年高家镇“一户两院”土坯房拆除项目进行了绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、项目概况

（一）项目背景

2022年陕西省印发了《陕西省人居环境整治提升五年行动（2021-2025年）实施方案》，坚持以人民为中心的发展思想，践行绿水青山就是金山银山理念，巩固拓展农村人居环境整治三年行动成果，围绕乡村建设行动、村容村貌提升等重点任务，进一步提升农村人居环境整治，不断满足人民群众向往美好生活的现实需求，为全面推进乡村振兴、加快农业农村现代化、建设美丽陕西提供有力支撑。宝鸡市坚决贯彻陕西省农村人居环境整治精神，坚持党政齐抓，上下一心，以美丽乡村建设为统揽，以农村环境综合整治为抓手，给政策、出资金，使农村环境大为改善。渭滨区结合争创国家级“农村人居环境整治一类县区”，多方努力，积极筹措，结合农村工作的实际情况，制定出切实可行的拆除“一户两院土坯房”实施方案，严格按

照方案实施。

（二）项目概况

1、项目地点：高家镇。

2、主要建设内容：拆除“一户两院”房屋 262 处，1.5 万平方米。

3、项目投资情况：项目总费用 678915.53 元，其中拆除费用 579915.53 元，占比 85.42%；修整路面、青苗补偿费 9.9 万元，占比 14.58%。工程已经全部完成，已经过第三方审计机构审计，工程款已全额支付。

（三）项目资金审计情况

按照《渭滨区财政局关于下达一户两院土坯房拆除项目经费指标的通知》（宝渭财办综改发〔2022〕62 号）文件，下达高家镇一户两院土坯房拆除项目经费 680000 元。截至 2022 年 9 月 8 日，已支付资金 678915.53 元，其中拆除工程款 579915.53 元；修整路面、青苗补偿费 99000 元。所有款项已支付完毕。

二、绩效评价工作情况

（一）评价依据

1.《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国预算法实施条例》；

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.财政部《关于开展 2020 年度中央对地方转移支付预算执

行情况绩效自评工作的通知》（财监[2021]2号）。

4. 陕西省委、陕西省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（陕发[2019]3号）；

5. 中共宝鸡市委、宝鸡市人民政府关于印发《宝鸡市全面实施预算绩效管理实施方案》的通知（宝字[2019]78号）；

6. 省财政厅《陕西省财政项目支出绩效评价管理办法》（陕财办绩[2020]9号）；

7. 渭滨区财政局《渭滨区预算绩效评价结果应用管理暂行办法》（宝渭财发〔2023〕10号）；

8. 项目实施单位按照事后绩效评价要求提供的相关资料，绩效评价工作组通过现场调查、核实等获得的资料。

（二）评价的局限性

尽管评价组在评价过程中力求规避取证及评价风险，但受现场调研的随机性、调查对象的配合度以及认知局限性等主客观因素的影响，评价结论仍可能存在疏漏。

（三）评价组织工作

1、为了保证对项目进行公正、客观的评价，2023年5月5日，我们和渭滨区高家镇人民政府负责项目的工作人员一起到项目现场进行调查，听取项目单位的情况介绍，认真收集项目的设立、竞争性磋商、合同签订、项目实施及审计的相关资料，作为制定项目绩效评价指标体系和项目评价的依据。

2、结合查看项目资料，查看了项目现场，详细了解了项目

的立项及完成情况、拆除范围、现场清理情况以及项目人员配置、制度制定与执行等情况，对项目的具体范围和内容及现场清理的情况有了一定的了解。

3、通过走访附近住户，了解 2022 年高家镇“一户两院”土坯房拆除项目中的做法和和拆除的具体情况，及对项目实施的意义和看法，征求他们的意见和建议，有利于对项目社会效益、环境效益、可持续性和满意度的评价。

（四）评价方法及标准

本次评价遵循科学规范、公正公开、绩效相关的原则，评价工作组从项目决策、过程、成本、产出、效益、满意度 6 个一级指标、11 个二级指标、21 个三级指标对项目拨款进行了综合评价，经评价组查阅资料、现场核实、综合分析，2022 年高家镇“一户两院”土坯房拆除项目立项程序不规范，绩效目标设定较为科学合理，资金拨付到位及时，资金投入与实际需求相符，财务管理制度健全，绩效评分为 83 分，评价结果为“良好”。

表一 项目财政拨款综合评分一览表

一级指标	评价得分	得分等级
决策（12 分）	9 分	一般
过程（13 分）	13 分	优秀
成本（16 分）	14 分	良好
产出（25 分）	19 分	一般
效益（24 分）	20 分	良好
满意度（10 分）	8 分	良好

合 计	83 分	良好
-----	------	----

三、绩效评价指标分析

（一）项目决策分析

从项目立项、绩效目标和资金投入三方面进行评价：

项目实施前未立项，属于“未批先建”项目。项目单位建立了领导小组，制定了具体的项目实施方案和管理制度，明确了项目实施的目标、范围和内容、实施依据、组织实施程序及监督考核办法。资金投入率 100%，项目完成后及时进行了验收和审计，足额支付了项目款项。具体得分详见下表：

表二 项目决策得分一览表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
决策(12 分)	项目立项	立项依据充分性	2.5	2.5
		立项程序规范性	1.5	0.5
	绩效目标	绩效目标合理性	2	1.5
		绩效目标明确性	3	3
	资金投入	预算编制科学性	2	0.5
		资金分配合理性	1	1
	合计		12	9

1. 项目立项方面

2022 年高家镇“一户两院”土坯房拆除项目在项目完成后才进行项目的立项、审批，属于“未批先建”项目。项目符合相关的国家政策导向和财政政策要求，对推进乡村振兴，建设美丽乡村，有效提升农村环境面貌具有较大的促进作用。

2. 项目绩效目标

项目绩效目标制定比较合理、明确，能够与项目的性质和片区的环境相适应。

3. 资金投入情况。

2022 年高家镇“一户两院”土坯房拆除项目资金能够按照渭滨区财政局项目管理相关制度规定执行，建立职责具体、程序规范、监督到位的管理机制和办法，使得该项目资金使用符合相关规定，分配合理。项目共投入资金 680000 元，实际使用 678915.53 元，其中拆除工程款 579915.53 元；修整路面、青苗补偿费 99000 元。

（二）过程

项目过程指标从资金管理和组织实施两个方面进行评价（具体得分详见下表）。

表三 项目过程得分一览表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
过程（13 分）	资金管理	资金到位率	2	2
		预算执行率	4	4
		资金使用合规性	4	4
	组织实施	管理制度健全性	1	1
		制度执行有效性	2	2
	合计		13	13

1. 资金到位及使用情况。

项目总投资 678915.53 元，其中拆除工程款 579915.53 元；修整路面、青苗补偿费 99000 万元。在财政资金使用管理上，遵循“统筹兼顾、专款专用、注重实效性”的原则，严格规定

资金管理、审批、使用程序，能够及时足额支付相关款项。

2. 资金使用组织实施情况。

2022 年高家镇“一户两院”土坯房拆除项目严格实行“三专”管理，即专人管理、专账核算、专款专用，严格按照要求组织了竞争性磋商和政府采购监管，按照采购项目实施程序进行项目建设。

（三）成本

项目成本指标主要从经济成本方面进行评价（具体得分详见下表）。

表四 项目成本得分一览表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
成本（16 分）	经济成本	项目实施情况	16	14
	合计		16	14

2022 年高家镇“一户两院”土坯房拆除项目总投资 678915.53 元，其中拆除工程款 579915.53 元；修整路面、青苗补偿费 99000 元。由于本项目属于“未批先建”项目，在项目实施完成后才根据项目实施及费用情况进行立项、审批，对于经济成本的考核只能通过竞争性磋商的公正性、签定合同的合规性、实施过程的制度和相关的资料、第三方审计机构的审计情况进行评价。通过对以上三方面资料的审核、分析，评价组认为该项目相关的招标程序、合同签定符合规定，实施中相关制度完善，但是青苗补偿费没有相关人员签字确认的书面资料，审计结果表明工程实施过程符合相关规定。

（四）产出

项目产出指标按数量指标、质量指标、时效指标三个方面进行评价（具体得分详见下表）。

表五 项目产出得分一览表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
产出（25分）	产出数量	拆除面积	6	6
		拆除房屋地点	4	4
	产出质量	达到使用要求的情况	6	4
		青苗补偿费发放情况	4	2
	产出时效	完成及时性	5	3
	合计		25	19

2022 年高家镇“一户两院”土坯房拆除项目能按合同要求完成基本的拆除内容、道路修复和相关的青苗补偿费发放工作，工程内容合格，但无详细的项目要求及青苗补偿费发放明细。

1. 产出数量方面

2022 年高家镇“一户两院”土坯房拆除项目拆除“一户两院”房屋 262 处，共计 1.5 万平方米，对拆除后的垃圾进行清理后外购黄土进行场地平整，覆土进行绿化，符合项目实施计划的要求。

2. 产出质量方面

2022 年高家镇“一户两院”土坯房拆除项目拆除了“一户两院”房屋 262 处，1.5 万平方米，对拆除的垃圾进行了清理，

并购买黄土回填，进行了场地平整，达到；项目实施方案的要求。实施过程中的资料收集内容不完整，对于项目实施过程的真实性、合规性确认产生影响。

3. 产出时效性方面

2022 年高家镇“一户两院”土坯房拆除项目属于“未批先建”的项目，对于项目的时效性只能从项目按照合同完成的情况和过程资料的完整性来评价。2022 年高家镇“一户两院”土坯房拆除项目能够按照合同完成相关的工程内容，项目资料中审计报告中审定金额与付款金额不一致。

（五）效益

本项目效益具体分为社会效益、生态效益、可持续影响、意度四个方面进行评价（具体得分详见下表）。

表六 项目效益得分一览表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
效益（24 分）	项目效益	社会效益	10	8
		生态效益	6	4
		可持续影响	8	8
满意度（10 分）	服务对象满意度	服务对象认可程度	10	8
	合计		34	28

1. 社会效益

高家镇“一户两院”土坯房拆除项目的实施，对拆除后的土地进行平整，极大地扩展了高家镇的用地状况，对发展相关

的工业生产和农村种植业、养殖业有极大的促进作用，对助力经济建设、保障农村地区持续发展有一定的促进作用。

2. 生态效益

高家镇“一户两院”土坯房拆除项目的实施，拆除了农村影响环境的建筑物，对拆除后的土地进行平整，极大地改善了高家镇农村地区的乡村环境面貌，大大提高了高家镇人民生活质量，为改善高家镇农村环境卫生现状和生活环境提供了有力保障。对优化和改善生态环境、助力经济建设、保障农村地区持续发展有一定的促进作用。

3. 可持续影响

高家镇“一户两院”土坯房拆除项目的实施，对高家镇的环境面貌有很大改善，是对乡镇交通、城乡面貌的进一步完善，随着乡镇环境的改善，交通的便捷，各行各业会有更加广泛的交流，更有利于经济建设的进一步发展。

4. 群众的满意度

通过对相关住户的调查，普遍对高家镇“一户两院”土坯房拆除项目的实施表示欢迎，认为“一户两院”土坯房的拆除极大地改善了周围的乡村环境和面貌，认为是政府给高家镇农村地区办的一件大好事，对渭滨区高家镇“一户两院”土坯房拆除项目的实施感到非常满意。

四、综合考评情况及考评结论

1、高家镇“一户两院”土坯房拆除项目符合相关的国家政

策，决策准确，管理规范，资金使用合规，财务审批、监督、支出手续健全，来往凭证明确、清晰，符合有关规定。

2、高家镇“一户两院”土坯房拆除项目极大地改善了高家镇农村地区的乡村环境面貌，大大提高了高家镇人民生活质量，为改善高家镇农村环境卫生现状和生活环境提供了有力保障。得到了附近住户的赞许，使广大农村居民享受到了社会发展带来的好处。

3、高家镇“一户两院”土坯房拆除项目已完成了全部拆除、整理内容，项目绩效明显。经评价组认真评价，评价结果为：2022 年高家镇“一户两院”土坯房拆除项目绩效评价得分为 83 分，整体评价结论为：良好。

五、问题

1、项目立项工作严重滞后。

项目于 2021 年 11 月 14 日完成竞争性磋商，11 月 15 日签订合同，12 月 15 日已完成全部项目内容，直到 2022 年 6 月 24 日才开始进行立项、审批工作。不符合项目设立、实施、评价的相关程序，使设定绩效目标的指导和规范作用大打折扣，对项目绩效评价的效果也有不小的影响。

2、项目管理工作有待加强。

中隽国际项目管理有限公司出具的审计报告中审定价格为 579915.63 元，但是开具的发票和付款金额均为 579915.53 元，两个金额不符。工程管理和财务管理的审核工作需要引起重视，

在审核过程中更加仔细，以保证审计工作的严肃性和财务工作的严谨性

3、项目中的青苗补偿费没有相应的确认程序。

项目中的拆除费用和道路修复费用有经过第三方审计机构的审计结果作为实施依据，但是项目中的青苗补偿费没有相应的补偿标准和清点、确认、支付等相关的资料，也没有相关人员人员的签字等确认程序，对于青苗补偿费是否发到拆迁的住户手中只能在相关的现场调查中随机核实。

六、建议

1、及时进行项目的立项、审批工作。

在项目开始前，按相关程序进行项目的立项、审批工作，设定相关的绩效目标，以利于项目的绩效目标考核。对于部分“急难险要”的临时的、重要的项目，在项目进行竞争性磋商的同时，应及时按照相关的程序开始进行立项、审批工作。对于个别特殊的项目，也应在项目完成后及时按照相关的程序进行立项、审批工作，不使项目处于有效的监管之外。

2、加强项目管理工作。

对于项目中的重要数据，应仔细核对，对于审计结果、发票、合同金额、付款凭证等资料的符合性和一致性应由工程管理部门和财务管理部门分别进行核对，确保准确无误，既有利于项目的规范化管理，也有利于相关的财务审核。

3、对项目中的交接资料引起重视。

在项目实施过程中，对需要进行清点、交接、确认的事项，在进行过程中及时进行清点、交接、确认，并进行签字确认，形成书面的文字资料。在制定工作流程和制度时增加对项目需要进行清点、交接、确认事项的内容，明确相应的操作办法，在项目管理中及时完善相关的程序，并妥善留存资料，形成能够全面反映项目建设，对以后的项目建设有借鉴意义的项目资料。

附表：2022 年高家镇“一户两院”土坯房拆除项目绩效评价指标体系。

陕西博锐特项目管理有限公司

2023 年 5 月 15 日

2022 年高家镇“一户两院”土坯房拆除项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	三级指标评分标准	三级指标计划值	三级指标完成值	三级指标分值权重	三级指标评价得分	扣分原因
决策 (12 分)	项目立项	立项依据充分性	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（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（0.5 分）； 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（0.5 分）； 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（0.5 分）。			2.5	2.5	
		立项程序规范性	评价要点： 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（0.5 分）。			1.5	0.5	未进行申请和审批
	绩效目标	绩效目标合理性	评价要点： ①项目是否有绩效目标（0.5 分）； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性（0.5 分）； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（0.5 分）； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（0.5 分）。			2	1.5	无预算资金数量
		绩效目标明确性	评价要点： ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1 分）； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1 分）；③是否与项目目标任务数或计划数相对应（1 分）。			3	3	

	资金投入	预算编制科学性	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证（0.5分）； ②预算内容与项目内容是否匹配（0.5分）； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制（0.5分）； 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（0.5分）。			2	0.5	无预算
		资金分配合理性	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分（0.5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（0.5分）。			1	1	
过程（13分）	资金管理	资金到位率	评价要点： 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 评分标准： 资金到位率小于60%不得分；大于等于60%的按超过的比重赋分，得分=（资金到位率-60%）/（1-60%）×指标分值。			2	2	
		预算执行率	计算公式： 预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 评分标准： 项目完成，且预算执行率控制在年度预算规模之内的，得满分；项目尚未完成，预算执行率小于100%且大于等于60%的按比例得分，预算执行率小于60%的不得分。			4	4	
		资金使用合规性	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（0.5分）； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续（0.5分）； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途（0.5分）； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（2.5分）。			4	4	
	组织实施	管理制度健全性	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（0.5分）； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整（0.5分）。			1	1	
		制度执行有	评价要点：			2	2	,

		效性	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定（0.5分）； ②项目调整及支出调整手续是否完备（0.5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（0.5分）； 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（0.5分）。					
成本（16分）	经济成本	项目实施情况	①磋商合规、实施过程资料齐全，已完成审计得（16分）； ②磋商合规、实施过程资料基本齐全，已完成审计得（12分）； ③磋商合规、实施过程资料不全，未完成审计得（10分）； ④磋商不合规、未完成审计不得分；			16	12	资料基本齐全
产出（25分）	产出数量	拆除面积	①大于等于1.5万平方米得（6分）； ②大于等于1.4万平方米小于1.5万平方米得（3分）； ③小于1.4万平方米不得分；			6	6	
		拆除房屋地点	①大于等于262处得（4分）； ②大于等于255处小于262处得（2分）； ③小于255处不得分；			4	4	
	产出质量	达到使用要求的情况	①达到使用要求，资料齐全得（6分）； ②达到使用要求，资料不齐全得（4分）； ③基本达到使用要求，资料齐全得（2分）； ④未达到使用要求不得分；			6	4	资料不齐全
		青苗补偿费发放情况	①发放及时，相关确认程序完备得（4分）； ②发放及时，相关确认程序不全得（2分）； ③发放不及时不得分；			4	2	无发放明细
	产出时效	完成及时性	①按照计划完成项目建设，资料齐全，能相互印证（5分）； ②按照计划完成项目建设，资料齐全，不能相互印证（3分）； ③不能按照计划完成项目建设，不得分；			5	3	不能相互印证

效 益 （24分）	项目效益	社会效益	①到达到全部预期指标，效益突出的得（10分）； ②达到全部预期指标，效益较为明显得（8分） ③分达成年度指标并具有一定效果得（6分）； ④部分达成年度指标但效果较差的（4分）； ⑤未完成任务不得分。			10	8	效益明显
		生态效益	①达到全部预期指标，效益较为明显得（6分）； ②部分达成年度指标并具有一定效果得（4分）； ③部分达成年度指标但效果较差的（2分）； ④未完成任务不得分。			6	4	有一定效果
		可持续影响	项目后续运行及成效能否推动地方建设高质量发展 ①具有可持续发展性得8分， ②有一定可持续性发展得6分， ③不具有可持续性发展得0分			8	8	
满意度（10分）	服务对象满意度	满意度	满意度大于95%得10分，满意度大于90%得8分，满意度大于85%得6分，满意度大于80%（含）得分，满意度小于80%（不含）不得分			10	8	满意度 92.86%
合计						100	83	