

# 2023年宝鸡市凤翔区残疾人托养中心提升改造项目绩效评价报告

宝鸡市凤翔区乡村振兴局：

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）、陕西省财政厅关于印发《财政衔接资金重点区域和项目专项绩效评价工作方案的通知》（陕财办农函〔2022〕11号）精神及宝鸡市凤翔区财政局相关文件，宝鸡市凤翔区财政局成立绩效评价工作组，按照科学性、规范性、客观性、公正性的原则，于2024年5月29日对贵单位实施的2023年宝鸡市凤翔区残疾人托养中心提升改造项目开展了绩效评价。现将评价情况报告如下：

## 一、基本情况

### （一）项目概况

1. 项目名称：2023年宝鸡市凤翔区残疾人托养中心提升改造项目。

2. 主管部门：宝鸡市凤翔区乡村振兴局

3. 实施单位：宝鸡市凤翔区乡村振兴局

4. 项目预算：1,500,000.00元

5. 项目内容：项目总占地1269.18平方米，新建门卫室、洗澡间及卫生间36.3平方米，对原有650平方米楼宇进行改建，加装电梯1部，进行无障碍改造，建设活动区、用餐区、康复区、医疗区、工疗及农疗区；购置康复器材和生活家具227台（套）；配套建设院内硬化、绿化等基础设施。

6. 预期效益：项目建成后每年为全区168名生活不能自理的重度残疾人提供寄宿制托养服务，减轻家庭负担，对其中有劳动能力的残疾人进行技能培训，提供辅助性就业，增加家庭收入。

## （二）项目预算资金安排情况

### 1. 项目资金计划情况

2023年宝鸡市凤翔区残疾人托养中心提升改造项目计划安排资金1,500,000.00元。

### 2. 项目资金到位情况

截至评价日，区财政共拨付到位资金1,500,000.00元，资金到位率100%。详见表1。

表1 项目资金到位情况表

资金计划文件	预算资金（元）	到位资金（元）	资金到位时间
宝凤乡振发[2023]57号	1,500,000.00	1,500,000.00	2023年7月

## （三）项目预算资金执行情况

截至评价日，项目实施单位2023年实际到位资金1,500,000.00元，工程中标价为1,491,113.87元，实际支出资金1,215,405.39元，结余资金284,594.61元，预算执行率约为81.03%。

## （四）项目绩效目标完成情况

截至评价日，项目计划建设内容已完成并通过验收审计，目前已投入使用，群众满意度高。具体详见表2。

**表2 项目主要绩效目标完成表**

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	完成值
产出目标	数量指标	改建值班室、洗澡间及卫生间	36.3平方米	36.3平方米
		改造楼宇	650平方米	700平方米
		电梯加装	1部	1部
		栽植灌木	31株	31株
		购置康复器材等相关附属设施	12套	12套
		购置生活家具等相关附属设施	108套	108套
	产出质量	工程质量合格率	100%	已完工验收，但现场查看时部分内容存在质量问题。
	产出时效	项目及时完工率	100%	完工验收时间超合同工期约5个月
	产出成本	项目预算总投入(万元)	≤150.00	约149.11(中标价)
效益目标	社会效益	残疾人受益人数	每年168人	共有床位43张，享受托养服务的残疾人每季度进行轮换，截至评价日，托养中心已运营约半月，托养残疾人23人。
		减轻残疾人家庭负担作用情况	作用明显	作用明显
	可持续影响	促进残疾人事业发展作用情况	作用明显	作用明显
	社会公众或服务对象满意度	群众满意度	≥95%	95%

## 二、绩效评价工作开展情况

### (一) 评价依据

1. 中、省、市现行相关政策文件；
2. 区财政局相关文件；
3. 项目实施单位提供的相关资料，包括项目申报资料、项目自评报告、绩效目标表、资金到账及资金支出凭证，项目实施、产出及管理等相关资料；
4. 评价工作人员通过现场调查、核实等获得的资料等；
5. 其他相关资料。

## **(二) 评价目的**

运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法，全面、客观反映财政支出项目完成情况和实施效果。同时，及时总结经验，分析存在的问题，采取有效措施改进和加强项目管理，为政府相关决策提供参考依据。

## **(三) 评价方法**

采用比较、因素分析、公众评判等评价方法，在项目单位自评的基础上，组成包括行业专家、财务专家在内的评价组，通过统计汇总与数据分析、整体评价与现场评价、走访惠及群众及问卷调查等方式进行绩效评价，形成评价结论，撰写评价报告。

## **(四) 评价标准**

2023年宝鸡市凤翔区残疾人托养中心提升改造项目绩效评价采用百分制得分。评价指标共设置5个一级指标、17个二级指标、25个三级指标。评价结果分为优秀、良好、一般、差4个评价等次。具体见表3：

**表3 项目评价等次表**

评价等次	优秀	良好	一般	差
分值 S	$S \geq 90$	$90 > S \geq 80$	$80 > S \geq 60$	$S < 60$

## **(五) 评价局限性**

尽管评价组在评价中力求科学、规范、客观和公正，但在实际评价过程中依然存在局限性：一是由于评价时间、人力等限制，获取数据与信息来源存在局限性；二是评价工作人员知识面、经验等限制，在理解和判断上存在认知局限性；三是受问卷调查覆盖面及被调查者认知、愿望等方面主观

倾向性影响，服务对象满意度测评结果可能存在一定局限性。

### 三、绩效指标分析

#### (一) 决策

项目决策从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行评价。项目决策满分为12分，实际得分为11.3分。具体得分详见表4。

表4 项目决策绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	实际得分
决策	12	项目立项	立项依据充分性	2	2.0
			立项程序规范性	2	2.0
		绩效目标	绩效目标合理性	2	1.5
			绩效指标明确性	2	1.8
		资金投入	预算编制科学性	2	2.0
			资金分配合理性	2	2.0
合计	12	—	—	12	11.3

#### 1. 项目立项方面

(1) 立项依据充分性方面。项目立项符合法律法规及相关政策，属于凤翔区社会保障事业发展支持的范围，提交的文件、材料符合相关要求。

(2) 立项程序规范性方面。项目基本能按照规定的申请程序、审核程序、评估程序进行立项，程序规范。

#### 2. 绩效目标方面

(1) 绩效目标合理性方面。项目预期绩效目标设置较合理，基本符合客观实际。但存在绩效目标设置不够完整、不够规范的问题。

(2) 绩效指标明确性方面。项目绩效目标设置基本明确，依据充分，目标可量化，与工作任务基本相匹配。

#### 3. 资金投入方面

(1) 预算编制科学性方面。项目预算编制科学，预算内容与项目内容基本匹配。

(2) 资金分配合理性方面。项目资金分配基本合理，资金额度能与项目实际相适应。

评价组认为，项目决策从整体上看，目标明确，立项规范，决策依据充分，程序合规，符合相关政策和管理办法。预算内容与项目内容基本匹配。

## (二) 过程

项目过程从资金管理和组织实施两个方面进行评价。项目过程满分为15分，实际得分为12.4分。具体得分详见表5。

表5 项目过程绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	实际得分
过程	15	资金管理	资金到位率	3	3.0
			预算执行率	3	2.4
			资金使用合规性	3	3.0
	15	组织实施	管理制度健全性	3	2.0
			制度执行有效性	3	2.0
合计	15	—	—	15	12.4

### 1. 资金管理方面

(1) 资金到位率方面。项目预算资金1,500,000.00元，实际到位资金1,500,000.00元，资金到位率为100.00%。

(2) 预算执行率方面。截至评价日，项目实施单位2023年实际到位资金1,500,000.00元，工程中标价为1,491,113.87元，实际支出资金1,215,405.39元，结余资金284,594.61元，预算执行率约为81.03%。

(3) 资金使用合规性方面。项目能做到专款专用，项目支出符合财务管理制度及有关规定，资金支付手续齐全、程

序合规，无截留、挤占、挪用、虚列支出的现象发生。

## 2. 组织实施方面

(1) 管理制度健全性方面。项目单位管理制度不完善、不健全，未见到单位项目、财务及档案管理等相关制度。

(2) 制度执行有效性方面。项目实施单位能遵守相关法律法规和各项管理规定，项目相关资料也基本齐全并能及时归档。但制度执行有效性方面存在不足。一是项目绩效自评报告编写规范性、完整性欠佳；二是财务管理规范性欠佳，进度款支付时未附已完工程量核验单；三是资料管理不规范，存在部分资料缺失及内容不严谨的现象，如监理单位的确定未有相关询价或会议记录资料；监理日志记录时间不连续，未有项目总监签字，监理旁站记录表时间为2023年3月28日，时间填写错误；未见到施工资料；四是合同签订不规范，施工合同内未约定合同价款支付时间；监理合同未有签订日期。

评价组认为，项目过程从整体上看，项目资金使用合理合规，未发现资金截留、挤占、挪用、虚列支出等现象。但存在项目绩效自评报告编写不够详实，部分资料缺失及内容不严谨等现象及问题。

## (三) 成本

项目成本从经济成本、社会成本、生态环境成本三个方面进行评价。项目成本满分13分，实际得分11.0分。具体得分详见表6。

**表6 项目成本绩效指标分析表**

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	实际得分
成本	13	经济成本	单位成本或分项成本节约率	5	5.0
		社会成本	社会发展负作用	4	4.0
		生态环境成本	自然生态环境负作用	4	2.0
合计	13	—	—	13	11.0

1. 经济成本方面。由于项目尚未完成决算及审计工作，无法准确判定成本控制结果。
2. 社会成本方面。项目实施对提升凤翔区残疾人综合服务水平，推进凤翔区残疾人事业可持续发展作用明显，无社会发展负作用。
3. 生态环境成本方面。托养中心卫生间的排水管网设置不符合相关环保要求。

评价组认为，项目成本从整体上看，经济成本控制好，对自然生态环境有一定的负面影响和影响。

#### (四) 产出

项目产出从产出数量、产出质量、产出时效三个方面进行评价。项目产出满分25分，实际得分18.5分。具体得分详见表7。

**表7 项目产出绩效指标分析表**

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	实际得分
产出	25	产出数量	项目数量目标完成情况	10	9.5
		产出质量	项目质量目标完成情况	10	6.0
		产出时效	项目按期完成情况	5	3.0
合计	25	—	—	25	18.5

1. 产出数量方面。项目计划改建门卫室、洗澡间及卫生间36.3平方米，对原有650平方米楼宇进行改建，加装电梯

1部，进行无障碍改造，建设活动区、用餐区、康复区、医疗区、工疗及农疗区；购置康复器材和生活家具227台（套）；配套建设院内硬化、绿化等基础设施。截至评价日，项目计划内容基本完成。

2. 产出质量方面。截至评价日，项目已完成验收，验收结论合格。但根据现场查看的情况看，质量目标完成一般。一是部分设备无法正常使用。如，洗衣机还未使用便出现后壁损坏的现象；购置的燃气灶因未通天然气无法使用，多用起立训练台因安装错误无法使用，二楼改建的卫生间无法正常使用，主要是因为：冲水箱未换新，现场查看时，塑料已老化，卫生间的污水管网尽头连接的是院中的雨水井（雨水井未加盖板）。二是设计不够合理。洗澡间内热水器容量过小，不能满足残疾人的洗澡需求；化粪池体积过小，实际容量与污水排放量不够匹配；餐厅设计过小，约14平方米，不能容纳43名残疾人（满员状态）同时就餐。

3. 产出时效方面。项目合同工期60日历天，开工日期为2023年9月14日，完工验收日期为2024年4月22日，已超合同工期约5个月之久。项目的时效性一般。

评价组认为，项目资金作用发挥较为充分，项目产出质量、时效目标任务完成好。但项目产出数量与计划有差异。

## （五）效益

项目效益从经济效益、社会效益、生态效益、受表彰情况、服务对象满意度等方面进行评价。项目效益满分35分，实际得分28.0分。具体得分详见表8。

表 8 项目效益绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	实际得分
效益	35	经济效益	缓解残疾人家庭负担作用情况	4	3.5
			保障残疾人基本生活作用情况	4	3.5
		社会效益	促进残疾人体能康复作用情况	4	3.5
			促进残疾人事业健康发展作用情况	4	3.5
		生态效益	改善生态环境作用情况	3	2.0
		可持续影响	长效运行保障机制建立情况	3	2.5
		受表彰情况	是否受到国家、省市各级表彰奖励	3	0.0
		服务对象满意度	服务对象（项目受益人）认可程度	10	9.5
合计	35	—	—	35	28.0

1. 经济效益方面。通过项目实施，能缓解残疾人的家庭负担，同时对其中有劳动能力的残疾人进行技能培训，提供辅助性就业，还可增加家庭收入。

2. 社会效益方面。通过项目实施，能发挥其社会服务功能，使残疾人得到托养服务的机会，解脱其亲属的经济负担和精神压力，是建立残疾人托养长效机制的民生工程。残疾人托养中心的建设可以体现政府执政为民的形象，在群众中树立良好的影响，体现经济发展、人民生活稳定的欣欣向荣的景象，也是唤起民众对残疾人事业重视和关心的一个重要平台。

3. 生态效益方面。项目中包含部分绿化内容，主要是栽植一些灌木、乔木等，苗木种植不仅能美化托养中心环境，还能起到吸毒放氧，净化空气的作用。但是托养中心卫生间的排水管网设置不符合相关环保要求。

4. 可持续性影响。项目长效运行保障机制建设还不够完善，有待进一步加强。

5. 受表彰情况方面。项目单位2023年未受到相关表彰奖励。

6. 服务对象满意度方面。通过对托养中心残疾人进行问卷调查，整体满意度为95%，周边居民对项目实施内容及效果也基本满意。

评价组认为，项目资金管理有序，经济效益，社会效益、可持续影响好，专项资金的社会效益作用发挥充分。

#### 四、综合评价结论

2023年宝鸡市凤翔区残疾人托养中心提升改造项目安排符合国家相关法律、法规和政策规定，符合财政专项资金支持方向，符合凤翔区残疾人事业健康发展的需要。项目立项依据充分，资金安排合理，进展顺利，受益面广，惠及人口多，促进凤翔区经济社会可持续发展效果较好。但不同程度存在资料管理工作不够规范、制度执行不够到位、产出质量及产出时效目标完成不佳等问题。结合单位自评、信息采集，实地察看、问卷调查及数据分析等工作，经评价组认真评价，本项目绩效评价得分为81.2分，绩效等次为良好。得分情况详见附表。

#### 五、存在问题

**(一) 项目相关管理工作不够规范。**一是项目实施过程中相关管理制度不够健全，缺乏项目实施中的监督、考核、财务等相关管理制度；二是资料管理不规范，存在部分资料缺失及内容不严谨的现象；三是合同签订不规范，合同内容

不完整，个别合同存在未有签订日期。

**(二) 项目前期设计及质量未达到预期效果。**截至评价日，项目已完成验收，验收结论合格。但根据现场查看反映，质量目标完成一般。一是设计不够合理，存在洗澡间内热水器容量过小，化粪池体积过小，餐厅面积过小的现象；二是部分设备（其中1台洗衣机、多用起立训练台、二楼改建的卫生间）无法正常使用。

**(三) 项目绩效管理工作有待加强。**尽管项目实施单位已开展了绩效管理工作。但仍存在着对预算绩效管理认识不够到位，绩效管理机制尚未建立，绩效目标设置不恰当，绩效自评工作不够规范，绩效责任约束作用不强等问题。

## 六、建议

**(一) 重视项目相关管理工作，发挥财政专项资金效能。**一要加强项目管理，建立健全项目实施过程中的监督、管理、考核、财务等相关管理制度，用制度管权、按制度办事、靠制度管人，把制度转化为行为准则和自觉行动，发挥制度的保障性作用；二是要加强项目资料管理工作，尽快建立资料及档案管理制度，认真做好资料的收集、整理、归档、保管等工作，确保资料完整保存，便于相关信息的查阅和调用，做到建设与管理并举；三是加强合同管理，规范合同签订，增强合同风险防范意识，建立以合同管理为核心的管理机制，确保合同签订的严肃性、规范性。

**(二) 加强前期调研设计，严控工程质量。**一是在工程项目前期，必须根据项目要求和实际需求，进行科学、合理、明确的设计，将设计和实际有机的联系起来，从侧面将监管

评价和技术、行政管理连接，通过明确的预算和管理，将成本和效益联系起来，从根本上避免浪费和超支，使项目效益发挥最大化。二是在项目实施过程中，不仅要落实专业监理单位，还应有落实项目现场管理人员进行质量监督，对不合格的工程进行限期整改，严格把控工程质量。

**(三) 增强绩效意识，强化绩效管理。**一是项目单位要切实增强绩效管理理念，树立绩效管理意识，筑牢“花钱必问效，无效必问责”的绩效理念，要学懂弄通项目绩效考核指标的各项要求，掌握指标内容和含义，努力提高绩效目标编制的完整性和规范性，并要着力健全项目绩效长效机制。二是有关部门应加强对预算单位的培训，增强预算单位绩效意识，有效提高绩效目标编报的规范性和及时性，并将绩效目标设置作为预算安排的前置条件，强化绩效目标审核，对绩效目标内容不完整、绩效指标细化程度不够、指标设置不规范等问题，加大指导力度，将审核意见反馈预算单位进行调整完善，对不符合要求、审核不通过的项目不安排预算，审核通过项目的绩效目标将与预算同步批复下达。

附件：2023年宝鸡市凤翔区残疾人托养中心提升改造项目得分表

宝鸡市凤翔区财政局

2024年6月24日

## 附件

2023年宝鸡市凤翔区残疾人托养中心提升改造项目得分表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
决策	12	项目立项	立项依据充分性	2	2.0
			立项程序规范性	2	2.0
		绩效目标	绩效目标合理性	2	1.5
			绩效指标明确性	2	1.8
		资金投入	预算编制科学性	2	2.0
			资金分配合理性	2	2.0
过程	15	资金管理	资金到位率	3	3.0
			预算执行率	3	2.4
			资金使用合规性	3	3.0
		组织实施	管理制度健全性	3	2.0
			制度执行有效性	3	2.0
成本	13	经济成本	单位成本或分项成本节约率	5	5.0
		社会成本	社会发展副作用	4	4.0
		生态环境成本	自然生态环境副作用	4	2.0
产出	25	产出数量	项目数量目标完成情况	10	9.5
		产出质量	项目质量目标完成情况	10	6.0
		产出时效	项目按期完成情况	5	3.0
效益	35	经济效益	缓解残疾人家庭负担作用情况	4	3.5
		社会效益	保障残疾人基本生活作用情况	4	3.5
			促进残疾人体能康复作用情况	4	3.5
			促进残疾人事业健康发展作用情况	4	3.5
		生态效益	改善生态环境作用情况	3	2.0
		可持续影响	长效运行保障机制建立情况	3	2.5
		受表彰情况	是否受到国家、省、市各级表彰、奖励	3	0.0
		服务对象满意度	服务对象（项目受益人）认可程度	10	9.5
合计	100	—	—	100	81.2