

2025 年漠河市财政决算

2026 年 9 月

目录

第一部分 财政决算报告

第二部分 2025 年漠河市财政决算

- 2.1 2025 年漠河市财政收支决算总表
- 2.2 2025 年漠河市一般公共预算收支总表
- 2.3 2025 年漠河市一般公共预算收入决算表
- 2.4 2025 年漠河市一般公共预算支出决算表
- 2.5 2025 年漠河市本级一般公共预算支出表（功能分类）
- 2.6 2025 年漠河市本级一般公共预算基本支出表（经济分类）
- 2.7 2025 年漠河市一般公共预算税收返还和转移支付表
 - 2.7.1 2025 年漠河市专项转移支付分项目分地区决算表
- 2.8 2025 年漠河市地方政府一般债务限额和余额表
- 2.9 2025 年漠河市政府性基金预算收支总表
- 2.10 2025 年漠河市政府性基金预算收入决算表
- 2.11 2025 年漠河市政府性基金预算支出决算表
- 2.12 2025 年漠河市本级政府性基金预算支出决算表（功能分类）
- 2.13 2025 年漠河市政府性基金转移支付分项目分地区决算表
- 2.14 2025 年漠河市地方政府专项债务限额和余额表
- 2.15 2025 年漠河市国有资本经营预算收支总表
- 2.16 2025 年漠河市国有资本经营预算收入决算表
- 2.17 2025 年漠河市国有资本经营预算支出决算表
- 2.18 2025 年漠河市本级国有资本经营预算支出决算表（功能分类）

- 2.19 2025 年漠河市国有资本经营预算对下转移支付分项目分地区决算表
- 2.20 2025 年漠河市社会保险基金预算收入决算表
- 2.21 2025 年漠河市社会保险基金预算支出决算表
- 2.22 2025 年漠河市地方政府债务限额和余额情况表（分地区）
- 2.23 2025 年漠河市地方政府债券转贷情况表（分地区）
- 2.24 2025 年漠河市地方政府债务还本付息情况表（分地区）
- 2.25 2025 年漠河市地方政府债券资金安排情况表（分地区）
- 2.26 2025 年漠河市本级“三公”经费情况表

第三部分 2025 年漠河市决算公开有关情况的说明

- 3.1 关于 2025 年税收返还和转移支付执行情况说明
- 3.2 关于 2025 年举借政府债务情况的说明
- 3.3 关于 2025 年“三公”经费支出情况的说明
- 3.4 关于 2025 年预算绩效工作开展情况的说明
- 3.5 2025 年重大政策和重点项目绩效执行结果

漠河市 2025 年财政决算（草案）的报告

——2026 年 9 月 18 日漠河市第二届人民代表大会

常务委员会第三十九次会议上

漠河市财政局 王军旭

尊敬的主任、各位副主任、各位委员：

受市政府委托，现将漠河市 2025 年财政决算（草案）提请市第二届人民代表大会常务委员会第三十九次会议审查。

2025 年是“十四五”规划收官、“十五五”规划谋篇布局关键一年，面对极寒气候制约、煤炭行业下行、刚性支出持续攀升多重压力，在市委坚强领导、市人大依法监督、市政协民主监督下，财政部门严格落实市委“1368”工作思路，精准实施积极财政政策，统筹收支、盘活存量、向上争资、严控风险，全年预算执行总体平稳、较好地完成了各项工作任务。现将全年财政决算情况报告如下：

一、2025 年财政收支决算情况

（一）一般公共预算收支情况。全市本级一般公共预算收入完成 **38,218 万元**，其中税收收入 22,415 万元，非税收入 15,803 万元。对比 2024 年本级收入 45,127 万元，减收 6,909 万元，主要受煤炭价格持续走低、采矿企业效益下滑、税源收缩影响。加：上级补助收入 170,913 万元、上年结转结余 33,235 万元、调入资金 486 万元、新增一般债券收入 8,292 万元、动用预算稳定调节基金 33,157 万元；全年一般公共预算总收入合计 **284,301 万**

元。全年一般公共预算总支出合计 252,866 万元。收支相抵后结转下年 31,435 万元。

（二）政府性基金预算收支情况。全年政府性基金预算收入完成 707 万元，其中国有土地使用权出让收入 573 万元、农业土地开发资金 6 万元、国有土地收益基金 21 万元、彩票公益金 93 万元、污水处理费 14 万元，加：上级补助收入 12,745 万元、2024 年上年结转 5,058 万元；基金总收入合计 18,510 万元。当年政府性基金总支出合计 16,763 万元。收支相抵结转下年 1,747 万元。

（三）国有资本经营预算收支情况。全年国有资本经营预算总收入 887 万元，其中上级补助 394 万元、2024 年结转结余 493 万元，当年支出 346 万元，全部用于市属国企退休人员社会化管理补助，调出资金 209 万元统筹补充一般公共预算财力，总支出合计 555 万元。收支相抵结转下年 332 万元。

（四）社会保险基金预算收支情况。当年社保基金收入 11,411 万元，2024 年末滚存结余 21,077 万元，全年社保基金支出 9,971 万元，年末滚存结余 22,517 万元，各险种收支运行平稳，养老金、医保待遇按时足额发放。

二、本级预算调整及执行情况

2025 年结合我市实际情况，在预算执行中进行了一次调整，调整后一般公共预算收入总计为 248,140 万元，比二届五次人民代表大会批准的 216,592 万元增加 31,548 万元。其中：一般性转移支付收入增加 9,931 万元，专项转移支付增加 168 万元，新

增调入预算稳定调节基金 13,157 万元，新增地方政府一般债券转贷收入 8,292 万元。一般公共预算支出总计为 248,140 万元，比二届五次人民代表大会批准的 216,592 万元增加 31,548 万元，均为一般公共预算支出，收支安排平衡。资金安排优先用于民生项目、政府重点保障项目等相关支出。

三、财政转移支付安排执行情况

2025 年全市上级各类转移支付合计 183,652 万元，其中：一般性转移支付 102,164 万元，专项转移支付 68,743 万元，政府性基金转移支付 12,745 万元，国有资本经营上级补助 394 万元，全部按照资金相关用途支出。

四、政府债务情况

2025 年政府一般债务余额为 33,299 万元，当年新增政府一般债券 8,292 万元，其中：漠河市完全中学扩建项目 1,500 万元；漠河市西林吉镇建筑垃圾消纳场建设项目 1,900 万元；X101 西林吉至古莲煤矿公路加油站至霍拉河屯段提质改造工程 986 万元；X302 二十四站至兴安公路提质改造工程 866 万元；漠河市集中供热管网改造工程 1,496 万元；漠河市西林吉镇桥南区供水管网改造及相关配套设施建设项目 1,544 万元。2025 年偿还政府一般债务利息 792 万元，当年无一般债务还本支出，无新增隐性债务。

五、本级预备费使用情况

2025 年初预算安排预备费 1,800 万元，本年度未发生预备费动用事项。

六、预算稳定调节基金使用情况

2024 年末预算稳定调节基金余额 51,255 万元；2025 年经人大审议批准，全年累计动用 33,157 万元补充一般公共预算平衡收支，实现预算稳定调节基金滚动储备、跨年度财力调剂，筑牢年度收支平衡缓冲池。

七、预算周转金规模和使用情况

漠河市依托边境地区转移支付保障财力，全年收支时序匹配度较好，未单独设立预算周转金。

八、2025 年部门预算重点项目绩效情况

2025 年漠河市实现绩效目标全覆盖，所有项目全部编制绩效目标，实行事前设定目标、事中监控、事后评价闭环管理，委托第三方机构对 4 个重点项目开展绩效评价及成本效益分析，评价结果同步报送人大、纳入部门次年预算安排约束，强化绩效结果刚性应用，倒逼各部门提升资金使用效益。

九、重点工作完成情况

（一）多方统筹拓宽资金渠道，夯实财政综合保障能力。

2025 年，全市财政紧扣市委、市政府工作部署，积极应对经济下行压力，对内盘活存量挖潜、对上积极争取资金，持续提升财政保障水平。一是**抓实收入征管**。面对煤价下行、矿企效益下滑等不利形势，坚持依法治税，常态化监控重点税源，做到应收尽收，全年实现一般公共预算收入 38,218 万元。二是**盘活存量资金**。全年清理收回沉淀资金 5,120 万元，其中 3,839 万元统筹用于全市重点领域刚需项目，剩余资金划入预算稳定调节基金，提升资金使用效率。三是**全力向上争资**。精准对接国家、省级扶

持政策，全年累计争取各类资金 184,052 万元，其中一般性转移支付 102,164 万元，为全市各项事业发展提供有力财力支撑。

（二）优化支出投向，持续强化民生兜底保障。全年民生支出 159,684 万元，占一般公共预算支出 71.57%，民生保障力度持续加大。**一是聚力乡村振兴。**足额落实惠农补贴，发放耕地地力、粮食目标补贴 1,557 万元，拨付农业保险补贴 51 万元，农林水支出合计 34,302 万元。**二是保障教育提质。**严格落实教育经费“两个只增不减”，加大义务教育、学前教育投入，足额保障助学、营养餐、特岗教师补助，全年教育支出 15,752 万元，规范教育专项资金管理使用。**三是完善社保医疗体系。**足额弥补企业养老保险资金缺口，基本公共卫生人均补助标准提至 99 元；同步上调低保、特困、城乡医保、城乡养老补助标准，社保就业全年支出 55,868 万元，切实增进边境群众福祉。

（三）深化财政体制改革，规范预算全流程管理。以财政体制改革为抓手完善现代预算管理体系，推动各项财政管理制度落地见效。**一是全面推行零基预算改革，**摒弃传统基数递增编制模式，全部预算项目重新开展必要性论证，从源头提升资金配置科学性。**二是严格执行预算管理法律法规，**严禁无预算、超预算支出，未履行法定调整程序不得随意变更预算，牢固树立过“紧日子”思想，优先保障“三保”等刚性支出，从严压缩一般性公用经费，持续降低行政运行成本。**三是常态化开展政府债务风险防控，**建立债务动态监测预警机制，规范政府债务全周期管控，坚决遏制新增隐性债务，守住债务安全底线。

十、财政运行存在问题

对照高质量发展要求，结合全年决算执行情况，当前财政运行仍存在突出矛盾：

（一）财源结构单一，收入增长基础薄弱。经济总量偏小，煤炭产业税收波动对财政收入影响显著，文旅、林下经济等新兴产业税收贡献尚未形成稳定支撑，本级收入增长乏力。

（二）刚性支出持续加码，收支平衡压力巨大。极寒地区基础设施运维、供暖补贴、生态管护、债务还本付息等刚性支出逐年递增，“三保”支出、项目建设双重资金需求叠加，收支缺口持续扩大。

十一、下一步工作措施

针对 2025 年决算反映出的短板弱项，2026 年财政工作将靶向施策、精准破解收支矛盾：

（一）双向拓宽财力渠道，持续夯实财政增收根基。持续加强与上级财政部门常态化对接，紧盯边境转移支付、重点生态功能区补偿等财力类政策窗口，全力争取上级补助资金增量，有效缓解本级收支平衡压力。同步抓实本地财源培育，强化煤炭、文旅、林下经济等重点税源动态监管，规范非税收入征管，做到应收尽收，加大招商引资、冰雪文旅产业配套财政扶持力度，持续培育长效稳定税源，优化财政收入结构。

（二）优化统筹财政支出，深化预算绩效管理改革。始终将“三保”作为支出第一优先级，从严压减一般性、低效无效支出。统筹调度资金重点投向教育、社会保障、医疗卫生、农村基础设

施等民生领域，切实提升边境群众获得感。纵深推进零基预算改革，健全“编制有目标、执行有监控、完成有评价、结果有挂钩”全链条绩效管理制度，加快清理盘活各类沉淀存量资金，对实施滞后、资金效益偏低的项目依规核减预算，全方位提升财政资金使用效能。

（三）抓实债务风险常态化管控，筑牢财政安全防线。健全政府债务常态化监测预警机制，动态跟踪债务存量、年度付息支出变化，足额统筹落实年度偿债资金，保障债务按期兑付。完善债务风险长效防控机制，持续规范存量债务分类管理，从严约束各类违规举债融资行为，坚决遏制新增隐性债务；常态化开展债务风险排查研判，及时化解各类潜在风险，牢牢守住不发生政府债务风险底线。

各位主任、各位委员，2025 年全市财政在多重压力下实现收支平稳运行、重点领域保障有力，本次决算数据真实完整、收支合规平衡。下一步，财政部门自觉接受市人大依法监督，认真落实本次常委会审议意见，持续抓实财源建设、优化支出保障、深化财政改革、严控债务风险，扎实推进 2026 年各项财政工作，为“十五五”良好开局、漠河市经济社会高质量发展提供坚实财政保障。

第二部分 2025 年漠河市财政决算报表

2.1 2025年漠河市财政收支决算总表

			单位:万元
预算科目	2024决算数	2025决算数	比上年 (同比) +、-%
全市收入合计	45,865	38,925	-15.1
一般公共预算收入	45,127	38,218	-15.3
政府性基金预算收入	738	707	-4.2
国有资本经营预算收入			
全市支出合计	145,626	239,942	64.8
一般公共预算支出	142,487	223,110	56.6
政府性基金预算支出	2,992	16,486	451.0
国有资本经营预算支出	147	346	135.4
注：本表未含社会保险基金预算收支。			

2.2 2025年漠河市一般公共预算收支总表

			单位：万元
预算科目	决 算 数	预算科目	决 算 数
一般公共预算收入	38,218	一般公共预算支出	223,110
上级补助收入	170,913		
返还性收入	4,386		
所得税基数返还收入	68		
成品油税费改革税收返还收入	1,706		
增值税税收返还收入	1,447		
消费税税收返还收入	4		
增值税“五五分享”税收返还收入	891		
其他返还性收入	270		
一般性转移支付收入	147,888		
均衡性转移支付收入	27,391		
县级基本财力保障机制奖补资金收入	6,180		
结算补助收入	5,464		
资源枯竭型城市转移支付补助收入			
产粮(油)大县奖励资金收入			
重点生态功能区转移支付收入	9,362		
固定数额补助收入	33,999		
革命老区转移支付收入			
民族地区转移支付收入	200		
边境地区转移支付收入	15,182		
巩固脱贫攻坚成果衔接乡村振兴转移支付收入	3,346		
一般公共服务共同财政事权转移支付收入			
国防共同财政事权转移支付收入			
公共安全共同财政事权转移支付收入	1,222		
教育共同财政事权转移支付收入	1,806		

2.2 2025年漠河市一般公共预算收支总表

			单位：万元
预算科目	决 算 数	预算科目	决 算 数
科学技术共同财政事权转移支付收入			
文化旅游体育与传媒共同财政事权转移支付收入	701		
社会保障和就业共同财政事权转移支付收入	31,619		
医疗卫生共同财政事权转移支付收入	1,406		
节能环保共同财政事权转移支付收入	1,949		
城乡社区共同财政事权转移支付收入			
农林水共同财政事权转移支付收入	7,270		
交通运输共同财政事权转移支付收入	791		
资源勘探工业信息等共同财政事权转移支付收入			
商业服务业等共同财政事权转移支付收入			
金融共同财政事权转移支付收入			
自然资源海洋气象等共同财政事权转移支付收入			
住房保障共同财政事权转移支付收入			
粮油物资储备共同财政事权转移支付收入			
灾害防治及应急管理共同财政事权转移支付收入			
其他共同财政事权转移支付收入			
增值税留抵退税转移支付收入			
其他退税减税降费转移支付收入			
补充县区财力转移支付收入			
其他一般性转移支付收入			
专项转移支付收入	18,639		
一般公共服务	1,834		
外交			
国防	20		

2.2 2025年漠河市一般公共预算收支总表

			单位：万元
预算科目	决 算 数	预算科目	决 算 数
科学技术	111		
文化旅游体育与传媒	37		
社会保障和就业			
卫生健康	77		
农林水	12,379		
交通运输			
资源勘探工业信息等	323		
商业服务业等	3,752		
自然资源海洋气象等			
粮油物资储备			
灾害防治及应急管理	106		
其他收入			
下级上解收入		上解上级支出	4,673
待偿债再融资一般债券上年结余			
上年结余收入	33,235	补充预算周转金	
调入资金	486	调出资金	
债务转贷收入	8,292	债务还本支出	
国债转贷资金上年结余		国债转贷资金结余	
动用预算稳定调节基金	33,157	安排预算稳定调节基金	25,083
		待偿债再融资一般债券结余	
		年终结余	31,435
		减:结转下年的支出	31,435
		净结余	0
收 入 总 计	284,301	支 出 总 计	284,301

2.3 2025年漠河市一般公共预算收入决算表

					单位：万元
预算科目	预算数	调整预算数	决算数	完成调整 预算数的%	比上年 (同比) +-%
一、税收收入	33,123	33,123	22,415	67.7	-27.6
增值税	7,139	7,139	4,078	57.1	-37.8
企业所得税	8,343	8,343	3,157	37.8	-53.2
个人所得税	253	253	459	181.4	49.5
资源税	4,020	4,020	1,920	47.8	-51.6
城市维护建设税	1,178	1,178	679	57.6	-38.9
房产税	1,349	1,349	1,825	135.3	34.7
印花税	157	157	210	133.8	29.6
城镇土地使用税	702	702	1,199	170.8	81.7
土地增值税	229	229	186	81.2	-24.1
车船税	245	245	332	135.5	13.7
耕地占用税	8,548	8,548	6,979	81.6	-19.2
契税	860	860	575	66.9	-28.9
烟叶税					
环境保护税	100	100	594	594.0	412.1
其他税收收入			222		
二、非税收入	14,335	14,335	15,803	110.2	11.5
专项收入	1,200	1,200	1,260	105.0	-20.7
行政事业性收费收入	640	640	888	138.8	11.6
罚没收入	600	600	1,396	232.7	160.0
国有资本经营收入					
国有资源(资产)有偿使用收入	11,615	11,615	11,990	103.2	9.2
其他收入	280	280	269	96.1	1.1
本年收入合计	47,458	47,458	38,218	81	-15.3

2.4 2025年漠河市一般公共预算支出决算表

					单位：万元
预算科目	预算数	调整预算数	决算数	完成调整 预算数的%	比上年 (同比) +-%
一、一般公共服务支出	58,098	49,864	44,745	89.7	22.5
二、外交支出					
三、国防支出	976	624	624	100.0	-25.5
四、公共安全支出	9,492	11,091	10,677	96.3	5.3
五、教育支出	14,545	18,599	15,752	84.7	3.1
六、科学技术支出	639	997	997	100.0	4.6
七、文化旅游体育与传媒支出	7,811	5,711	5,214	91.3	-4.2
八、社会保障和就业支出	28,063	57,141	55,868	97.8	128.9
九、卫生健康支出	13,320	14,183	13,656	96.3	17.2
十、节能环保支出	2,960	4,630	2,231	48.2	-33.0
十一、城乡社区支出	8,923	12,309	8,168	66.4	-36.1
十二、农林水支出	34,257	42,602	34,302	80.5	155.8
十三、交通运输支出	18,711	18,546	16,925	91.3	-251.2
十四、资源勘探信息等支出	557	2,836	2,402	84.7	-24.6
十五、商业服务业等支出	208	3,965	746	18.8	250.2
十六、金融支出		20	20	100.0	
十七、援助其他地区支出					
十八、自然资源海洋气象等支出	1,496	1,831	1,405	76.7	-3.8
十九、住房保障支出	4,461	4,420	4,420	100.0	-41.6
二十、粮油物资储备支出					
二十一、灾害防治及应急管理支出	2,314	1,970	1,784	90.6	-51.5
二十二、预备费	2,200				
二十三、其他支出	2,435	2,376	2,344	98.7	13.3
二十四、债务付息支出	792	823	823	100.0	9.3
二十五、债务发行费用支出		7	7	100.0	250.0
本年支出合计	212,258	254,545	223,110	87.7	56.6

2.5 2025年漠河市本级一般公共预算支出表 (功能分类)

		单位：万元
科目编码	科目名称	决算数
		223,110
201	一般公共服务支出	44,745
20101	人大事务	441
2010101	行政运行	356
2010102	一般行政管理事务	37
2010104	人大会议	14
2010106	人大监督	8
2010107	人大代表履职能力提升	4
2010108	代表工作	22
20102	政协事务	280
2010201	行政运行	258
2010202	一般行政管理事务	18
2010204	政协会议	4
20103	政府办公厅(室)及相关机构事务	31,361
2010301	行政运行	6,937
2010302	一般行政管理事务	15,506
2010303	机关服务	166
2010350	事业运行	3,600
2010399	其他政府办公厅(室)及相关机构事务支出	5,152
20104	发展与改革事务	3,595
2010401	行政运行	187
2010402	一般行政管理事务	2,750
2010403	机关服务	3
2010450	事业运行	167
2010499	其他发展与改革事务支出	488

2.5 2025年漠河市本级一般公共预算支出表 (功能分类)

单位：万元		
科目编码	科目名称	决算数
20105	统计信息事务	231
2010501	行政运行	112
2010502	一般行政管理事务	1
2010505	专项统计业务	9
2010507	专项普查活动	3
2010550	事业运行	104
2010599	其他统计信息事务支出	2
20106	财政事务	1,006
2010601	行政运行	279
2010602	一般行政管理事务	47
2010607	信息化建设	98
2010650	事业运行	606
2010699	其他财政事务支出	-24
20107	税收事务	612
2010701	行政运行	487
2010702	一般行政管理事务	125
20108	审计事务	342
2010801	行政运行	152
2010802	一般行政管理事务	92
2010850	事业运行	98
20109	海关事务	26
2010902	一般行政管理事务	26
20111	纪检监察事务	1,067
2011101	行政运行	788
2011102	一般行政管理事务	186

2.5 2025年漠河市本级一般公共预算支出表 (功能分类)

单位：万元		
科目编码	科目名称	决算数
2011150	事业运行	93
20113	商贸事务	833
2011301	行政运行	112
2011302	一般行政管理事务	49
2011308	招商引资	-5
2011350	事业运行	263
2011399	其他商贸事务支出	412
20126	档案事务	229
2012601	行政运行	217
2012602	一般行政管理事务	12
20129	群众团体事务	510
2012901	行政运行	304
2012902	一般行政管理事务	205
2012950	事业运行	1
20131	党委办公厅(室)及相关机构事务	853
2013101	行政运行	415
2013102	一般行政管理事务	130
2013150	事业运行	240
2013199	其他党委办公厅(室)及相关机构事务支出	68
20132	组织事务	1,034
2013201	行政运行	297
2013202	一般行政管理事务	431
2013250	事业运行	275
2013299	其他组织事务支出	31
20133	宣传事务	572

2.5 2025年漠河市本级一般公共预算支出表
(功能分类)

		单位：万元
科目编码	科目名称	决算数
2013301	行政运行	140
2013302	一般行政管理事务	286
2013350	事业运行	146
20134	统战事务	120
2013401	行政运行	94
2013402	一般行政管理事务	26
20138	市场监督管理事务	962
2013801	行政运行	461
2013802	一般行政管理事务	40
2013812	药品事务	4
2013816	食品安全监管	33
2013850	事业运行	424
20139	社会工作事务	376
2013901	行政运行	45
2013904	专项业务	164
2013950	事业运行	160
2013999	其他社会工作事务支出	7
20140	信访事务	295
2014001	行政运行	72
2014002	一般行政管理事务	23
2014004	信访业务	129
2014050	事业运行	50
2014099	其他信访事务支出	21
203	国防支出	624
20306	国防动员	624

2.5 2025年漠河市本级一般公共预算支出表
(功能分类)

		单位：万元
科目编码	科目名称	决算数
2030601	兵役征集	20
2030607	民兵	112
2030608	边海防	481
2030699	其他国防动员支出	11
204	公共安全支出	10,677
20402	公安	8,010
2040201	行政运行	5,537
2040202	一般行政管理事务	2,232
2040223	移民事务	102
2040250	事业运行	139
20404	检察	587
2040401	行政运行	306
2040402	一般行政管理事务	124
2040409	“两房”建设	158
2040499	其他检察支出	-1
20405	法院	1,342
2040501	行政运行	1,126
2040502	一般行政管理事务	216
20406	司法	558
2040601	行政运行	306
2040602	一般行政管理事务	107
2040607	公共法律服务	33
2040610	社区矫正	2
2040650	事业运行	100
2040699	其他司法支出	10

2.5 2025年漠河市本级一般公共预算支出表 (功能分类)

		单位：万元
科目编码	科目名称	决算数
20409	国家保密	165
2040901	行政运行	98
2040902	一般行政管理事务	67
20499	其他公共安全支出(款)	15
2049902	国家司法救助支出	15
205	教育支出	15,752
20501	教育管理事务	205
2050101	行政运行	115
2050102	一般行政管理事务	31
2050199	其他教育管理事务支出	59
20502	普通教育	13,822
2050201	学前教育	1,755
2050202	小学教育	3,864
2050203	初中教育	4,493
2050204	高中教育	3,623
2050299	其他普通教育支出	87
20503	职业教育	1,026
2050302	中等职业教育	958
2050305	高等职业教育	57
2050399	其他职业教育支出	11
20504	成人教育	229
2050403	成人高等教育	229
20508	进修及培训	489
2050801	教师进修	211
2050802	干部教育	278

2.5 2025年漠河市本级一般公共预算支出表 (功能分类)

单位：万元		
科目编码	科目名称	决算数
20599	其他教育支出(款)	-19
2059999	其他教育支出(项)	-19
206	科学技术支出	997
20601	科学技术管理事务	657
2060101	行政运行	78
2060102	一般行政管理事务	579
20604	技术与开发	111
2060404	科技成果转化与扩散	11
2060499	其他技术与开发支出	100
20605	科技条件与服务	32
2060501	机构运行	32
20607	科学技术普及	197
2060701	机构运行	102
2060705	科技馆站	69
2060799	其他科学技术普及支出	26
207	文化旅游体育与传媒支出	5,214
20701	文化和旅游	3,043
2070101	行政运行	353
2070104	图书馆	80
2070109	群众文化	119
2070112	文化和旅游市场管理	94
2070114	文化和旅游管理事务	1,174
2070199	其他文化和旅游支出	1,223
20702	文物	100
2070204	文物保护	1

2.5 2025年漠河市本级一般公共预算支出表
(功能分类)

		单位：万元
科目编码	科目名称	决算数
2070205	博物馆	88
2070299	其他文物支出	11
20703	体育	75
2070307	体育场馆	70
2070308	群众体育	2
2070399	其他体育支出	3
20708	广播电视	1,270
2070808	广播电视事务	1,177
2070899	其他广播电视支出	93
20799	其他文化旅游体育与传媒支出(款)	726
2079999	其他文化旅游体育与传媒支出(项)	726
208	社会保障和就业支出	55,868
20801	人力资源和社会保障管理事务	1,280
2080101	行政运行	168
2080102	一般行政管理事务	65
2080106	就业管理事务	106
2080107	社会保险业务管理事务	737
2080112	劳动人事争议调解仲裁	162
2080116	引进人才费用	13
2080199	其他人力资源和社会保障管理事务支出	29
20802	民政管理事务	332
2080201	行政运行	112
2080202	一般行政管理事务	76
2080206	社会组织管理	35
2080207	行政区划和地名管理	87

2.5 2025年漠河市本级一般公共预算支出表
(功能分类)

		单位：万元
科目编码	科目名称	决算数
2080299	其他民政管理事务支出	22
20805	行政事业单位养老支出	13,878
2080501	行政单位离退休	2,415
2080502	事业单位离退休	4,058
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	4,605
2080506	机关事业单位职业年金缴费支出	1,102
2080507	对机关事业单位基本养老保险基金的补助	1,563
2080508	对机关事业单位职业年金的补助	135
20807	就业补助	1,298
2080701	就业创业服务补贴	6
2080702	职业培训补贴	3
2080704	社会保险补贴	613
2080705	公益性岗位补贴	628
2080711	就业见习补贴	48
20808	抚恤	364
2080801	死亡抚恤	113
2080802	伤残抚恤	161
2080805	义务兵优待	77
2080806	农村籍退役士兵老年生活补助	12
2080808	褒扬纪念	1
20809	退役安置	2,802
2080901	退役士兵安置	36
2080902	军队移交政府的离退休人员安置	1,422
2080903	军队移交政府离退休干部管理机构	37
2080904	退役士兵管理教育	4

2.5 2025年漠河市本级一般公共预算支出表
(功能分类)

		单位：万元
科目编码	科目名称	决算数
2080905	军队转业干部安置	1,295
2080999	其他退役安置支出	8
20810	社会福利	1,060
2081001	儿童福利	14
2081002	老年福利	148
2081004	殡葬	383
2081005	社会福利事业单位	180
2081006	养老服务	332
2081099	其他社会福利支出	3
20811	残疾人事业	294
2081101	行政运行	153
2081102	一般行政管理事务	7
2081104	残疾人康复	8
2081105	残疾人就业	3
2081107	残疾人生活和护理补贴	123
20816	红十字事业	35
2081650	事业运行	35
20819	最低生活保障	1,652
2081901	城市最低生活保障金支出	1,652
20820	临时救助	89
2082001	临时救助支出	88
2082002	流浪乞讨人员救助支出	1
20821	特困人员救助供养	225
2082101	城市特困人员救助供养支出	225
20825	其他生活救助	396

2.5 2025年漠河市本级一般公共预算支出表 (功能分类)

		单位：万元
科目编码	科目名称	决算数
2082502	其他农村生活救助	396
20826	财政对基本养老保险基金的补助	31,812
2082601	财政对企业职工基本养老保险基金的补助	31,520
2082602	财政对城乡居民基本养老保险基金的补助	292
20828	退役军人管理事务	284
2082801	行政运行	99
2082802	一般行政管理事务	8
2082804	拥军优属	29
2082850	事业运行	148
20830	财政代缴社会保险费支出	50
2083001	财政代缴城乡居民基本养老保险费支出	6
2083099	财政代缴其他社会保险费支出	44
210	卫生健康支出	13,656
21001	卫生健康管理事务	622
2100101	行政运行	146
2100102	一般行政管理事务	411
2100199	其他卫生健康管理事务支出	65
21002	公立医院	3,334
2100201	综合医院	2,300
2100202	中医(民族)医院	1,034
21003	基层医疗卫生机构	3,346
2100301	城市社区卫生机构	722
2100302	乡镇卫生院	2,613
2100399	其他基层医疗卫生机构支出	11
21004	公共卫生	1,020

2.5 2025年漠河市本级一般公共预算支出表
(功能分类)

		单位：万元
科目编码	科目名称	决算数
2100401	疾病预防控制机构	487
2100408	基本公共卫生服务	467
2100409	重大公共卫生服务	65
2100410	突发公共卫生事件应急处理	1
21007	计划生育事务	453
2100716	计划生育机构	26
2100717	计划生育服务	342
2100799	其他计划生育事务支出	85
21011	行政事业单位医疗	3,517
2101101	行政单位医疗	1,130
2101102	事业单位医疗	2,173
2101103	公务员医疗补助	214
21012	财政对基本医疗保险基金的补助	667
2101202	财政对城乡居民基本医疗保险基金的补助	667
21014	优抚对象医疗	15
2101401	优抚对象医疗补助	15
21015	医疗保障管理事务	316
2101501	行政运行	182
2101502	一般行政管理事务	7
2101550	事业运行	96
2101599	其他医疗保障管理事务支出	31
21017	中医药事务	224
2101704	中医(民族医)药专项	224
21019	托育服务	142
2101999	其他托育服务支出	142

2.5 2025年漠河市本级一般公共预算支出表
(功能分类)

		单位：万元
科目编码	科目名称	决算数
211	节能环保支出	2,231
21102	环境监测与监察	6
2110299	其他环境监测与监察支出	6
21103	污染防治	826
2110302	水体	345
2110399	其他污染防治支出	481
21104	自然生态保护	109
2110401	生态保护	9
2110406	自然保护地	100
21105	森林保护修复	1,290
2110501	森林管护	281
2110507	停伐补助	392
2110599	其他森林保护修复支出	617
212	城乡社区支出	8,168
21201	城乡社区管理事务	2,830
2120101	行政运行	139
2120102	一般行政管理事务	910
2120104	城管执法	458
2120106	工程建设管理	166
2120199	其他城乡社区管理事务支出	1,157
21203	城乡社区公共设施	2,317
2120303	小城镇基础设施建设	1,375
2120399	其他城乡社区公共设施支出	942
21205	城乡社区环境卫生(款)	3,021
2120501	城乡社区环境卫生(项)	3,021

2.5 2025年漠河市本级一般公共预算支出表
(功能分类)

		单位：万元
科目编码	科目名称	决算数
213	农林水支出	34,302
21301	农业农村	2,311
2130101	行政运行	384
2130102	一般行政管理事务	18
2130104	事业运行	249
2130106	科技转化与推广服务	15
2130108	病虫害控制	50
2130109	农产品质量安全	14
2130110	执法监管	10
2130119	防灾减灾	6
2130120	稳定农民收入补贴	165
2130122	农业生产发展	296
2130124	农村合作经济	68
2130126	农村社会事业	340
2130148	渔业发展	61
2130153	耕地建设与利用	586
2130199	其他农业农村支出	49
21302	林业和草原	4,466
2130201	行政运行	161
2130202	一般行政管理事务	17
2130204	事业机构	842
2130205	森林资源培育	55
2130207	森林资源管理	1,798
2130211	动植物保护	8
2130212	湿地保护	15

2.5 2025年漠河市本级一般公共预算支出表
(功能分类)

		单位：万元
科目编码	科目名称	决算数
2130234	林业草原防灾减灾	299
2130299	其他林业和草原支出	1,271
21303	水利	10,840
2130301	行政运行	105
2130302	一般行政管理事务	71
2130304	水利行业业务管理	159
2130305	水利工程建设	3,896
2130306	水利工程运行与维护	74
2130308	水利前期工作	2,051
2130309	水利执法监督	2
2130310	水土保持	69
2130311	水资源节约管理与保护	102
2130314	防汛	953
2130316	农村水利	-36
2130319	江河湖库水系综合整治	-185
2130335	农村供水	-96
2130399	其他水利支出	3,675
21305	巩固脱贫攻坚成果衔接乡村振兴	4,277
2130504	农村基础设施建设	2,677
2130505	生产发展	1,483
2130599	其他巩固脱贫攻坚成果衔接乡村振兴支出	117
21307	农村综合改革	10,787
2130701	对村级公益事业建设的补助	97
2130705	对村民委员会和村党支部的补助	135
2130707	农村综合改革示范试点补助	9,737

2.5 2025年漠河市本级一般公共预算支出表 (功能分类)

单位：万元		
科目编码	科目名称	决算数
2130799	其他农村综合改革支出	818
21308	普惠金融发展支出	64
2130803	农业保险保费补贴	51
2130804	创业担保贷款贴息及奖补	13
21309	目标价格补贴	1,557
2130999	其他目标价格补贴	1,557
214	交通运输支出	16,925
21401	公路水路运输	16,448
2140101	行政运行	135
2140102	一般行政管理事务	1761
2140104	公路建设	6771
2140106	公路养护	4571
2140112	公路运输管理	959
2140138	口岸建设	1908
2140199	其他公路水路运输支出	343
21402	铁路运输	64
2140299	其他铁路运输支出	64
21403	民用航空运输	116
2140304	机场建设	116
21499	其他交通运输支出(款)	297
2149999	其他交通运输支出(项)	297
215	资源勘探工业信息等支出	2402
21505	工业和信息产业监管	2389
2150507	专用通信	33
2150517	产业发展	124

2.5 2025年漠河市本级一般公共预算支出表 (功能分类)

单位：万元		
科目编码	科目名称	决算数
2150599	其他工业和信息产业支出	2232
21599	其他资源勘探工业信息等支出(款)	13
2159999	其他资源勘探工业信息等支出(项)	13
216	商业服务业等支出	746
21602	商业流通事务	743
2160299	其他商业流通事务支出	743
21606	涉外发展服务支出	3
2160699	其他涉外发展服务支出	3
217	金融支出	20
21701	金融部门行政支出	20
2170102	一般行政管理事务	20
220	自然资源海洋气象等支出	1405
22001	自然资源事务	1333
2200101	行政运行	201
2200102	一般行政管理事务	78
2200104	自然资源规划及管理	269
2200106	自然资源利用与保护	135
2200108	自然资源行业业务管理	3
2200109	自然资源调查与确权登记	172
2200113	地质矿产资源与环境调查	15
2200114	地质勘查与矿产资源管理	147
2200150	事业运行	313
22005	气象事务	72
2200509	气象服务	16
2200599	其他气象事务支出	56

2.5 2025年漠河市本级一般公共预算支出表
(功能分类)

		单位：万元
科目编码	科目名称	决算数
221	住房保障支出	4420
22101	保障性安居工程支出	234
2210108	老旧小区改造	234
22102	住房改革支出	4186
2210201	住房公积金	4186
224	灾害防治及应急管理支出	1784
22401	应急管理事务	457
2240101	行政运行	165
2240102	一般行政管理事务	164
2240109	应急管理	8
2240150	事业运行	120
22402	消防救援事务	1173
2240202	一般行政管理事务	1065
2240204	消防应急救援	108
22404	矿山安全	146
2240450	事业运行	146
22499	其他灾害防治及应急管理支出(款)	8
2249999	其他灾害防治及应急管理支出(项)	8
229	其他支出(类)	2344
22999	其他支出(款)	2344
2299999	其他支出(项)	2344
232	债务付息支出	823
23203	地方政府一般债务付息支出	823
2320301	地方政府一般债券付息支出	823
233	债务发行费用支出	7

2.5 2025年漠河市本级一般公共预算支出表
(功能分类)

		单位：万元
科目编码	科目名称	决算数
23303	地方政府一般债务发行费用支出	7
2330301	地方政府一般债务发行费用支出(项)	7

2.6 2025年漠河市本级一般公共预算基本支出表（经济分类）

			单位：万元
项目	预算数	决算数	为预算数的%
合计	73,969	71,301	96.4
机关工资福利支出	24,123	21,661	89.8
工资奖金津补贴	14,707	11,948	81.2
社会保障缴费	2,759	3,219	116.7
住房公积金	1,249	1,313	105.1
其他工资福利支出	5,408	5,181	95.8
机关商品和服务支出	4,106	3,561	86.7
办公经费	3,383	3,007	88.9
会议费		1	
培训费	90	9	10.0
专用材料购置费	79	122	154.4
委托业务费	35	26	74.3
公务接待费	73		
因公出国(境)费用			
公务用车运行维护费	425	374	88.0
维修(护)费	21	11	52.4
其他商品和服务支出		11	
机关资本性支出(一)			
房屋建筑物购建			
基础设施建设			
公务用车购置			
土地征迁补偿和安置支出			
设备购置			

2.6 2025年漠河市本级一般公共预算基本支出表（经济分类）

			单位：万元
项目	预算数	决算数	为预算数的%
大型修缮			
其他资本性支出			
机关资本性支出(二)			
房屋建筑物购建			
基础设施建设			
公务用车购置			
设备购置			
大型修缮			
其他资本性支出			
对事业单位经常性补助	37,489	38,868	103.7
工资福利支出	34,208	36,227	105.9
商品和服务支出	3,281	2,641	80.5
其他对事业单位补助			
对事业单位资本性补助			
资本性支出(一)			
资本性支出(二)			
对企业补助			
费用补贴			
利息补贴			
其他对企业补助			
对企业资本性支出			
资本性支出(一)			
资本性支出(二)			

2.6 2025年漠河市本级一般公共预算基本支出表（经济分类）

			单位：万元
项目	预算数	决算数	为预算数的%
对个人和家庭的补助	8,251	7,211	87.4
社会福利和救助	732	738	100.8
助学金			
个人农业生产补贴			
离退休费	6,599	6,473	98.1
其他对个人和家庭补助	920		
对社会保障基金补助			
对社会保险基金补助			
补充全国社会保障基金			
对机关事业单位职业年金的补助			
债务利息及费用支出			
国内债务付息			
国外债务付息			
国内债务发行费用			
国外债务发行费用			
其他支出			
国家赔偿费用支出			
对民间非营利组织和群众性自治组织补贴			
经常性赠与			
资本性赠与			
其他支出			

2.7 2025年漠河市一般公共预算税收返还和转移支付表 (分项目分地区)	
	单位:万元
项目	漠河市
一、返还性支出	
所得税基数返还支出	
成品油税费改革税收返还支出	
增值税税收返还支出	
消费税税收返还支出	
增值税“五五分享”税收返还支出	
其他返还性支出	
二、一般性转移支付支出	
均衡性转移支付支出	
县级基本财力保障机制奖补资金支出	
结算补助支出	
资源枯竭型城市转移支付补助支出	
企业事业单位划转补助支出	
产粮（油）大县奖励资金支出	
重点生态功能区转移支付支出	
固定数额补助支出	
革命老区转移支付支出	
民族地区转移支付支出	
边境地区转移支付支出	
欠发达地区转移支付支出	
一般公共服务共同财政事权转移支付支出	
外交共同财政事权转移支付支出	
国防共同财政事权转移支付支出	

2.7 2025年漠河市一般公共预算税收返还和转移支付表 (分项目分地区)	
	单位:万元
项目	漠河市
公共安全共同财政事权转移支付支出	
教育共同财政事权转移支付支出	
科学技术共同财政事权转移支付支出	
文化旅游体育与传媒共同财政事权转移支付支出	
社会保障和就业共同财政事权转移支付支出	
医疗卫生共同财政事权转移支付支出	
节能环保共同财政事权转移支付支出	
城乡社区共同财政事权转移支付支出	
农林水共同财政事权转移支付支出	
交通运输共同财政事权转移支付支出	
资源勘探工业信息等共同财政事权转移支付支出	
商业服务业等共同财政事权转移支付支出	
金融共同财政事权转移支付支出	
自然资源海洋气象等共同财政事权转移支付支出	
住房保障共同财政事权转移支付支出	
粮油物资储备共同财政事权转移支付支出	
灾害防治及应急管理共同财政事权转移支付支出	
其他共同财政事权转移支付支出	
增值税留抵退税转移支付支出	
其他退税减税降费转移支付支出	
补充县区财力转移支付支出	
其他一般性转移支付	
三、专项转移支付支出	

2.7 2025年漠河市一般公共预算税收返还和转移支付表 (分项目分地区)	
	单位:万元
项目	漠河市
一般公共服务	
外交	
国防	
公共安全	
教育	
科学技术	
文化旅游体育与传媒	
社会保障和就业	
卫生健康	
节能环保	
城乡社区	
农林水	
交通运输	
资源勘探工业信息等	
商业服务业等	
金融	
自然资源海洋气象等	
住房保障	
粮油物资储备	
灾害防治及应急管理	
其他支出	
注:本地区无对下转移支付,故本表为空表。	

2.7.1 2025年漠河市专项转移支付分项目分地区决算表

																		单位:万元
地区	合计	其中:基本建设支出	“4567”现代化产业体系发展专项资金	“两新”省级配套资金	超低能耗建筑示范项目奖补资金	服务业发展资金	基层工作专项经费	农村环境整治资金	农村综合改革奖补资金	普惠金融发展专项资金	土地指标跨省域调剂资金	外经贸发展资金	医疗卫生转移支付资金	灾害防治及应急管理支出	重大传染病防控经费	重点生态保护修复治理资金	交通运输领域专项资金	污染防治资金
漠河市																		
备注:本地区无向下转移支付,故本表为空表。																		

2.8 2025年漠河市地方政府一般债务 限额和余额表		
		单位：万元
项 目	预算数	决算数
一、2024年末地方政府一般债务余额实际数		25,007
二、2025年末地方政府一般债务余额限额	33,755	
三、2025年地方政府一般债务转贷收入		8,292
四、2025年地方政府一般债务还本额		
五、2025年采取其他方式化解一般债务额		
六、2025年末地方政府一般债务余额实际数		33,299

2.9 2025年漠河市政府性基金预算收支总表

			单位：万元
项 目	决算数	项 目	决算数
政府性基金收入	707	政府性基金支出	16,486
上级补助收入	12,745	政府性基金补助下级支出	
政府性基金下级上解收入		政府性基金上解上级支出	
调入资金		政府性基金调出资金	277
债务收入		债务还本支出	
债务(转贷)收入		债务转贷支出	
待偿债再融资专项债券上年结余		待偿债再融资专项债券结余	
政府性基金上年结余	5,058	政府性基金年终结余	1,747
收 入 总 计	18,510	支 出 总 计	18,510

2.10 2025年漠河市政府性基金预算收入决算表				
			单位：万元	
项 目	预算数	决算数	完成 预算数的%	比上年 (同比) +、-%
合 计	665	707	106.3	-4.2
一、国家电影事业发展专项资金收入				
二、小型水库移民扶助基金收入				
三、国有土地使用权出让收入		573		-0.7
四、国有土地收益基金收入	150	21	14.0	-38.2
五、农业土地开发资金收入	6	6	100.0	-53.8
六、城市基础设施配套费收入				
七、污水处理费收入	5	14	280.0	
八、大中型水库库区基金收入				
九、国家重大水利工程建设基金收入				
十、车辆通行费				
十一、彩票发行机构和彩票销售机构的业务费用				
十二、彩票公益金收入	20	93	465.0	-7
十三、其他政府性基金收入	490			
十四、专项债券对应项目专项收入				

2.11 2025年漠河市政府性基金预算支出决算表

			单位：万元	
项目	调整预算数	决算数	为调整 预算%	比上年 (同比) + %
合计	18,233	16,486	90.4	451.0
一、文化旅游体育与传媒支出	2	2	100.0	
二、社会保障和就业支出				
三、城乡社区支出	5,198	3,720	71.6	33.9
四、农林水支出	325	93	28.6	4550.0
五、交通运输支出	12,500	12,500	100.0	
六、资源勘探工业信息等支出	1			
七、其他支出	207	171	82.6	-16.6
八、债务付息支出				
九、债务发行费用支出				
十、抗疫特别国债安排的支出				

2.12 2025年漠河市本级政府性基金预算支出决算表 (功能分类)

单位：万元					
科目编码	项目	调整预算数	决算数	为调整 预算%	比上年 (同比) +/-%
合计		18,233	16,486	90.4	451.0
208	文化旅游体育与传媒支出	2	2	100.0	
20822	国家电影事业发展专项资金安排的支出	2	2	100.0	
2070799	其他国家电影事业发展专项资金支出		2		
212	城乡社区支出	5,198	3,720	71.6	33.9
21208	国有土地使用权出让收入安排的支出	583	457	78.4	77.8
2120804	农村基础设施建设支出		457		501.3
2120815	农村社会事业支出				
21210	国有土地收益基金安排的支出	31			
2121001	征地和拆迁补偿支出				
2121002	土地开发支出				
2121099	其他国有土地收益基金支出				
21211	农业土地开发资金安排的支出	10			
21214	污水处理费安排的支出	4			
21298	超长期特别国债安排的支出	4570	3263	71.4	29.4
2129801	城乡社区公共设施		3263		29.4
213	农林水支出	325	93	28.6	4550
21366	大中型水库库区基金安排的支出	68	43	63.2	
2136601	基础设施建设和经济发展		43		

2.12 2025年漠河市本级政府性基金预算支出决算表 (功能分类)

单位：万元					
科目编码	项目	调整预算数	决算数	为调整 预算%	比上年 (同比) +/-%
21369	国家重大水利工程建设基金安排的支出	-8	-8	100.0	
2136999	其他重大水利工程建设基金支出	-8	-8	100.0	
21372	大中型水库移民后期扶持基金支出	192	8	4.2	300
2137201	移民补助		2		
2137202	基础设施建设和经济发展		6		
21373	小型水库移民扶助基金安排的支出	73	50	68.5	
2137302	基础设施建设和经济发展		50		
214	交通运输支出	12500	12500	100.0	
21469	民航发展基金支出	12500	12500	100.0	
2146901	民航机场建设		12500		
215	资源勘探工业信息等支出	1			
21598	超长期特别国债安排的支出	1			
229	其他支出	207	171	82.6	-16.6
22960	彩票公益金安排的支出	207	171	82.6	-16.6
2296002	用于社会福利的彩票公益金支出		56		-51.3
2296003	用于体育事业的彩票公益金支出		105		36.4
2296004	用于教育事业的彩票公益金支出		6		20.0
2296006	用于残疾人事业的彩票公益金支出		4		-50.0
234	抗疫特别国债安排的支出				
23402	抗疫相关支出				
2340299	其他抗疫相关支出				

2.13 2025年漠河市政府性基金转移支付 分项目分地区决算表

							单位：万元
市县别	合计	国家电影事业发展专项资金	大中型水库移民后期扶持基金	小型水库移民扶助基金	大中型水库库区基金	民航发展基金	彩票公益金
漠河市							
注：本地区无对下转移支付，故本表为空表。							

2.14 2025年漠河市地方政府专项债务 限额和余额表		
		单位：万元
项 目	预算数	决算数
一、2024年末地方政府专项债务余额实际数		
二、2025年末地方政府专项债务余额限额		
三、2025年地方政府专项债务转贷收入		
四、2025年地方政府专项债务还本额		
五、2025年采取其他方式化解专项债务额		
六、2025年末地方政府专项债务余额实际数		
注：本地区无专项债务，故本表为空表。		

2.15 2025年漠河市国有资本经营预算收支总表			
			单位:万元
项目	决算数	项目	决算数
国有资本经营预算收入		国有资本经营预算支出	346
国有资本经营预算上级补助收入	394	国有资本经营预算补助下级支出	
国有资本经营预算上年结余	493	国有资本经营预算上解上级支出	
国有资本经营预算下级上解收入		国有资本经营预算调出资金	209
国有资本经营预算省补助计划单列市收入		国有资本经营预算省补助计划单列市支出	
国有资本经营预算计划单列市上解省收入		国有资本经营预算计划单列市上解省支出	
		国有资本经营预算年终结余	332
收入总计	887	支出总计	887

2.16 2025年漠河市国有资本经营预算收入决算表

				单位：万元
项目	调整预算数	决算数	为调整预算%	比上年 (同比) ±%
合计				
一、利润收入				
电力企业利润收入				
运输企业利润收入				
投资服务企业利润收入				
建筑施工企业利润收入				
农林牧渔企业利润收入				
地质勘查企业利润收入				
教育文化广播企业利润收入				
金融企业利润收入				
其他国有资本经营预算企业利润收入				
二、股利、股息收入				
国有控股公司股利、股息收入				
国有参股公司股利、股息收入				
金融企业股利、股息收入				
其他国有资本经营预算企业股利、股息收入				
三、产权转让收入				
国有独资企业产权转让收入				
其他国有资本经营预算企业产权转让收入				
四、清算收入				
其他国有资本经营预算企业清算收入				
五、其他国有资本经营预算收入				
注：本地区无国有资本经营预算收入，故本表为空表。				

2.17 2025年漠河市国有资本经营预算支出决算表

				单位：万元
项 目	调整预算数	决算数	为调整预算%	比上年 (同比) ±%
合 计	678	346	51.0	135.4
一、解决历史遗留问题及改革成本支出	678	346	51.0	135.4
二、国有企业资本金注入				
三、国有企业政策性补贴(款)				
四、其他国有资本经营预算支出(款)				

2.18 2025年漠河市本级国有资本经营预算支出决算表 (功能分类)

				单位：万元
项 目	调整预算数	决算数	为调整预算%	比上年 (同比) + -%
合 计	678	346	51.0	135.4
一、解决历史遗留问题及改革成本支出	678	346	51.0	135.4
厂办大集体改革支出				
“三供一业”移交补助支出				
国有企业办职教幼教补助支出				
国有企业办公共服务机构移交补助支出				
国有企业退休人员社会化管理补助支出	678	346	51.0	135.4
国有企业改革成本支出				
其他解决历史遗留问题及改革成本支出				
二、国有企业资本金注入				
国有经济结构调整支出				
其他国有企业资本金注入				
三、其他国有资本经营预算支出(款)				
其他国有资本经营预算支出(项)				

2.19 2025年漠河市国有资本经营预算对下转移支付分项目分地区决算表

			单位:万元
市县别	合计	国有企业退休人员社会化 管理补助	国有企业办公服务机构 移交补助支出
漠河市			
注：本地区无对下转移支付，故本表为空表。			

2.20 2025年漠河市社会保险基金预算收入决算表

							单位：万元	
项 目	合计	企业职工 基本养老 保险基金	城乡居民 基本养老 保险基金	机关事业 单位基本 养老保险 基金	职工基本 医疗保险 (含生育 保险)基 金	城乡居民 基本医疗 保险基金	工伤保险 基金	失业保险 基金
本年收入	11,411		787	10,624				
其中:社会保险费收入	7,272		424	6,848				
利息收入	217		10	207				
财政补贴收入	1,394		292	1,102				
委托投资收益	31		31					
其他收入	11			11				
转移收入	2,470		14	2,456				
中央调剂资金收入								

2.21 2025年漠河市社会保险基金预算支出决算表

							单位：万元	
项 目	合计	企业职工 基本 养老保险 基金	城乡居民 基本养老 保险基金	机关事业 单位基本 养老保险 基金	职工基本 医疗保险 (含生育 保险) 基金	城乡居民 基本医疗 保险基金	工伤保险 基金	失业保险 基金
本年支出	9,971		340	9,631				
其中:社会保险待遇支出	9,593		339	9,254				
其他支出	67			67				
转移支出	311		1	310				
中央调剂资金支出								

2.22 2025年漠河市地方政府债务限额和余额情况表（分地区）						
						单位：万元
地 区	一般债务			专项债务		
	2024年末余额	2025年限额	2025年末余额	2024年末余额	2025年限额	2025年末余额
漠河市	25,007	33,755	33,299	0	0	0

2.23 2025年漠河市地方政府债券转贷情况表
(分地区)

						单位：万元
地 区	一般债券合计	其中：		专项债券合计	其中：	
		新增债券	再融资债券		新增债券	再融资债券
漠河市	8,292	8,292	0	0	0	0

2.24 2025年漠河市地方政府债务还本付息情况表（分地区）												
											单位：万元	
地 区	一般债务还本付息额			其中：			专项债务还本付息额			其中：		
				一般债券还本付息额						专项债券还本付息额		
	小计	本金	利息	小计	本金	利息	小计	本金	利息	小计	本金	利息
漠河市	823		823	823		823	0	0	0	0	0	0

**2.25 2025年漠河市地方政府债券资金安排情况表
(分地区)**

		单位：万元
项 目	市 级	
	一般债券	专项债券
合 计	8,292	
一、新增地方政府债券		
（一）一般公共服务支出		
（二）国防支出		
（三）公共安全支出		
（四）教育支出	1,500	
（五）科学技术支出		
（六）文化旅游体育与传媒支出		
（七）社会保障和就业支出		
（八）卫生健康支出		
（九）节能环保支出		
（十）城乡社区支出	4,940	
（十一）农林水支出		
（十二）交通运输支出	1,852	
（十三）资源勘探工业信息等支出		
（十四）自然资源海洋气象等支出		
（十五）住房保障支出		
（十六）粮油物资储备支出		
（十七）灾害防治及应急管理支出		
（十八）其他支出		
二、再融资债券		

2.26 2025年漠河市本级“三公”经费情况表

					单位：万元
项目	2025年初预算	2025年决算	2024年决算	2025年决算 比2024年决算 (增减额)	2025年决算 比2025年预算 (增减额)
合计	858	994	984	10	136
一、因公出国（境）费	4	7	2	5	3
二、公务用车购置及运行维护费	581	888	747	141	307
1.公务用车购置费	60	386	196	190	326
2.公务用车运行维护费	521	502	551	-49	-19
三、公务接待费	273	99	235	-136	-174

第三部分 2025 年漠河市决算公开有关情况的说明

3.1 关于 2025 年税收返还和转移支付执行情况说明

2025 年省对漠河市税收返还和转移支付决算数为 170913 万元，市对下税收返还和转移支付决算数为 0 万元。具体情况如下：

一、省对漠河市税收返还和转移支付情况

（一）一般性转移支付收入 147888 万元。其中：

- 1、均衡性转移支付收入 27391 万元；
- 2、县级基本财力保障机制奖补资金收入 6180 万元；
- 3、结算补助收入 5464 万元；
- 4、重点生态功能区转移支付收入 9362 万元；
- 5、固定数额补助收入 33999 万元；
- 6、民族地区转移支付收入 200 万元；
- 7、边境地区转移支付收入 15182 万元；
- 8、巩固脱贫攻坚成果衔接乡村振兴转移支付收入 3346 万元；
- 9、公共安全共同财政事权转移支付收入 1222 万元；
- 10、教育共同财政事权转移支付收入 1806 万元；
- 11、文化旅游体育与传媒共同财政事权转移支付收入 701 万元；
- 12、社会保障和就业共同财政事权转移支付收入 31619 万元；
- 13、医疗卫生共同财政事权转移支付收入 1406 万元；

14、节能环保共同财政事权转移支付收入 1949 万元；

15、农林水共同财政事权转移支付收入 7270 万元；

16、交通运输共同财政事权转移支付收入 791 万元；

（二）专项转移支付收入 18639 万元。其中：

1、一般公共服务 1834 万元；

2、国防 20 万元；

3、科学技术 111 万元；

4、文化旅游体育与传媒 37 万元；

5、卫生健康 77 万元；

6、农林水 12379 万元；

7、资源勘探工业信息等 323 万元；

8、商业服务业等 3752 万元；

9、灾害防治及应急管理 106 万元；

（三）返还性收入 4386 万元。其中：

1、所得税基数返还收入 68 万元；

2、成品油税费改革税收返还收入 1706 万元；

3、增值税税收返还收入 1447 万元；

4、消费税税收返还收入 4 万元；

5、增值税“五五分享”税收返还收入 891 万元；

6、其他返还性收入 270 万元。

二、市税收返还和转移支付情况

（一）一般性转移支付支出 0 万元。

(二) 专项转移支付支出 0 万元。

(三) 返还性支出 0 万元。

3.2 关于 2025 年举借政府债务情况的说明

一、2025 年法定债务情况

（一）法定债务限额及余额。2024 年末政府债务限额 25463 万元，其中：一般债务限额 25463 万元，专项债务限额 0 万元。2024 年末地方政府债务余额 25007 万元，其中：一般债务余额 25007 万元，专项债务余额 0 万元，法定债务余额未突破法定债务限额。2025 年政府债务限额 33755 万元，其中：一般债务限额 33755 万元，专项债务限额 0 万元。2025 年地方政府债务余额 33299 万元，其中：一般债务余额 33299 万元，专项债务余额 0 万元，法定债务余额未突破法定债务限额。

（二）地方政府债券转贷收入。2025 年省级发行地方政府债券转贷我市 8292 万元。按类别划分，一般债券 8292 万元，专项债券 0 万元。

（三）地方政府债券还本付息。2025 年我市地方政府债券还本付息规模为 823 万元，其中：到期偿还本金 0 万元，到期支付利息 823 万元。均已如期偿还，未发生法定债务兑付风险。

（四）地方政府债券使用安排。2025 年省级发行地方政府债券转贷我市 8292 万元，主要用于支持市政建设、应急道路建设、道路通信基础设施建设支出、教育支出。

3.3 关于 2025 年“三公”经费支出情况的说明

2025 年漠河市“三公”经费一般公共预算财政拨款（以下简称“三公”经费）支出合计 994 万元。其中，因公出国（境）支出 7 万元，公务用车购置费支出 386 万元，公务用车运行维护费支出 502 万元，公务接待费支出 99 万元。

与 2024 年决算对比，漠河市“三公”经费支出增加 10 万元。一是因公出国（境）支出增加 5 万元；二是公务用车购置费增加 190 万元，因工作需要，预算单位购置公务用车；三是公务用车运行维护费支出减少 49 万元；四是公务接待费支出减少 136 万元。

与 2025 年年初预算对比，漠河市“三公”经费支出增加 136 万元，主要是公务用车购置费增加。一是因公出国（境）支出增加 3 万元；二是公务用车购置费增加 326 万元，因工作需要，预算单位购置公务用车；三是公务用车运行维护费支出减少 19 万元；四是公务接待费支出减少 174 万元。

3.4 关于2025年预算绩效工作开展情况的说明

为进一步落实党中央、国务院和省委、省政府关于全面实施预算绩效管理的决策部署，精准发力，扎实有序推进预算绩效管理工作，深入推进预算绩效管理提质增效。

一、加强顶层制度建设。落实《中共黑龙江省委黑龙江省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（黑发〔2019〕30号）工作部署，根据国家要求和预算管理实际，制定和完善了《漠河市预算绩效管理实施办法(暂行)》、《漠河市财政预算绩效事前评估机制管理办法（暂行）》、《项目支出绩效评价共性指标体系框架》和《漠河市财政支出绩效评价体系》，明确了具体工作规程，建立了预算绩效管理制度体系。

二、推进事前绩效评估。按照《漠河市财政预算绩效事前评估机制管理办法（暂行）》规定，要求本级部门对新出台重大政策、项目按规定开展事前绩效评估，重点论证立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性、筹资合规性等，评估结果作为申请预算的必备要件。编制2026年预算时，督促部门严格落实事前绩效评估，对500万元以上的项目开展事前绩效评估，提交绩效评估报告，提高预算安排合理性。

三、强化绩效目标管理。依托预算管理一体化系统，结合实际不断完善绩效指标库。规范绩效目标管理，科学设定指向明确、细化量化、合理可行、相应匹配的绩效目标，作为纳入项目库、

预算安排和资金分配的前置条件，将绩效目标管理与预算编制紧密融合，全面审核 2026 年年初预算重点项目，做到布置、申报、审核、批复、公开“五同步”。在 2026 年年初预算编制工作中，将逐级审核从严把关，审减绩效目标偏低、非刚性非急需类项目支出。

五、强化绩效评价管理。2025 年，按照“资金量较大、代表性较强、社会关注度高”的原则，从本级预算安排项目中选择漠河市北极镇北极村新村环境提升项目、漠河市北极镇北极村农机停放库建设项目、漠河市西林吉镇部分小区民生设施修缮工程项目、漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目开展支出绩效评价工作，总计评价资金 233.55 万元。重点绩效从评价结果看，项目平均得分 67.05 分，最高得分 69 分，最低得分 65.1 分。被评价项目总体绩效目标明确，依据充分，资金分配科学合理，重点项目管理较规范，项目完成良好，基本达到了预期效果。对全市 115 家部门(单位)开展部门支出绩效评价，评价财政资金 171481.28 万元，涵盖被评价部门(单位)的基本支出和项目支出在内的所有财政资金使用绩效情况。被评价部门总体情况良好，预算编制质量较好，预算信息公开符合要求：预算执行进度良好；财务制度健全，会计核算总体规范、准确：项目在实施过程中严格执行有关制度规定，基本达到了预期效果。

六、加强绩效管理结果应用。建立预算安排与绩效评价结果挂钩机制，重点评价着眼于科学安排预算，将结果运用意见在资金方面细化为取消、保持、压减和增加，每个政策都根据评价结

果和发现的问题“对号入座”，切实将评价结果实质性应用于调整预算安排。

七、报送省级人大情况和绩效信息公开情况。一是积极主动接受人大监督。将重点项目绩效目标随预算报送人大审阅，接受人大监督。二是加大绩效信息公开力度。将部门预算项目绩效目标、部门整体支出绩效目标和具备公开条件的重点资金整体绩效目标随预算同步向社会公开，主动接受社会监督。

2026 年，漠河市财政局将围绕提升预算绩效管理工作成效持续发力，将绩效管理深度融入预算管理全过程，加强绩效管理各项工作成果应用，将其作为预算安排、政策调整、改进管理的重要依据，推动财政资金配置效率和使用效益有效提升。

3.5 2025 年重大政策和重点项目

绩效执行结果

一、基本情况

2025 年，漠河市财政局选择 2 个省级专项(政策)支出开展财政评价，评价资金 233.55 万元，2 个成本效益分析评价，评价资金：930.97 万元。

二、评价中发现的问题

评价中发现的主要问题有四个方面：

（一）项目前期管理意识薄弱，未严格执行政府投资项目前置审批要求，未同步编制可研、概算、实施方案即申报资金。

（二）绩效目标编制工作不规范。编制绩效目标时未结合施工图范围匹配建设内容，未同步梳理配套工程设计计划，造成绩效目标与施工图纸范围不一致。

（三）绩效指标编制工作不严谨，仅简单罗列建设内容，未对雨排、充电桩等配套细化量化，未建立可落地、可现场核验的量化考核指标。

（四）项目施工统筹规划不足，未同步推进雨排、照明、充电桩等配套工程，导致项目整体进度滞后。

（五）资金支付与工程施工进度联动不足，未根据分部分项完工节点及时申报、支付进度款，造成预算执行率持续偏低，财政资金长期沉淀。

（六）客观环境条件受限。漠河高寒地区施工期短，有效施

工时间有限，且项目涉及 13 个小区分散作业，协调难度大、施工组织复杂；

（七）项目前期筹备精细化程度有待提升，前期决策体系有待完善。项目实施单位对民生项目前期民意调研工作重视度不足，前期需求摸排、民意征集流程开展不够充分，对居民实际诉求、现场重难点问题掌握不够全面，导致项目建设内容与群众实际需求匹配度存在偏差，项目建设精准度有待提升。

（八）施工过程质量过程管控力度有待加强。施工单位现场精细化管理不到位，对排水管网疏通、地沟整治等隐蔽工程、核心整治工序的施工标准把控不够到位。监理单位过程巡查、质量把控的细致度不足，未能及时全面排查质量瑕疵，导致部分工程遗留问题未及时清零。

（九）项目规划设计人性化、适配性有待优化。在布袋广场规划建设阶段，仅注重场地硬化、基础建设内容，对居民日常休闲休憩、实际使用场景等细节需求考量不够充分，设计方案偏重于基础功能落地，人性化配套设计有所欠缺，最终造成广场整体功能不够完善。

（十）项目收尾统筹及长效管护体系建设滞后。项目竣工验收、结算移交等收尾工作推进节奏偏缓。未提前制定项目后期管护制度、定期维护计划和问题整改预案，项目长效保障机制有待健全。

三、评价结果情况

2025 年财政评价结果表

序号	资金（项目）名称	评价资金	评价等级
1	漠河市北极镇北极村 农机停放库建设项目	金额： 349.25	优
		自筹金额： 36.55	良
2	漠河市西林吉镇黑山 村雨水沟完善项目	金额： 518.46	优
		自筹金额： 26.71	差
3	漠河市北极镇北极村 新村环境提升项目	29.9	差
4	漠河市西林吉镇部分 小区民生设施修缮工 程项目	203.65	差

重点绩效项目评价报告索引

- 1、漠河市北极镇北极村农机停放库建设项目成本效益分析绩效评价报告
- 2、漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目成本效益分析绩效评价报告
- 3、漠河市北极镇北极村新村环境提升项目支出绩效评价报告
- 4、漠河市西林吉镇部分小区民生设施修缮工程项目支出绩效评价报告

漠河市北极镇北极村农机停放库建设项目

成本效益分析绩效评价报告

黑鑫龙顺达专审字[2022]第 Z197 号

漠河市财政局：

我们接受贵局的委托对漠河市北极镇人民政府（以下简称“北极镇政府”）承办的漠河市北极镇北极村农机停放库建设项目进行成本效益分析及绩效评价。提供真实、完整、准确的评价资料是北极镇政府的责任。我们的责任是审核相关资料，并进行成本效益分析及绩效评价。现将分析评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目实施背景

随着农业机械化的快速发展，北极村村内的农用机械数量不断增加，因村内农用机械停放库较少，现有的停放库已无法满足村内需求，急需新建一处农机停放库，用于农用机械停放，北极村农机停放库项目的建设，将进一步完善村内基础设施建设，为村民提供方便宽敞的农用机械停放库，方便村内农用机械停放统一管理。

（二）项目实施内容

本项目位于黑龙江省漠河市北极镇北极村，本项目为新建农机停放库一处，建设内容为新建单层公共建筑建筑面积 800 平方米房屋及庭院设施。

（三）项目目标

通过建设农机停放库，将各类农机具集中停放，避免农机具随意停放占用道路、农田等公共空间，规范农机停放标准，利用村内空地建设停放

库，使农机具的摆放更为有序，节省农民寻找农机的时间，实现对农机具的统一管理，便于对农机具进行调度和使用，提高农机具的使用效率，避免农机具因长期暴露在户外而受到风吹雨淋、日晒等自然因素的侵蚀，延长农机具的使用寿命，为农业生产提供更有力的支持，提高农业生产效率，创造更高的经济效益。

（四）资金安排

2025 年 6 月 27 日漠河市发展和改革局下达《关于漠河市北极镇北极村农机停放库项目可行性研究报告》的批复（漠发改〔2025〕116 号），项目预计总投资 421 万元，其中：中央衔接资金（巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴任务）376 万元，地方自筹资金投入 45 万元。

2025 年预算金额为 376 万元，实际支出为 349.25 万元，预算执行率为 92.89%，执行资金减少原因为：部分辅助工程简化优化，节约资金。

2025 年自筹资金 45 万元，实际支出 36.55 万元，执行率为 81.22%，执行资金减少原因为独立费用采购价格减少，节约资金。

（五）业务管理

1. 组织管理情况

本项目实行项目法人责任制，漠河市北极镇人民政府为项目法人单位，核心承担项目全流程推进与落地职责，具体职能涵盖统筹项目立项、招标、施工管理、竣工验收等全流程工作；项目聘请监理单位开展施工现场质量、进度监督；黑龙江厚茂建筑工程有限公司为施工总承包单位，负责工程实体建设。各单位建立分工机制，建设单位负责总体协调，监理单位负责现场管控，施工单位按照图纸组织施工。

资金额度：漠河市财政资金 349.25 万元、地方配套资金 36.55 万元。

评价时间范围（评价时段）：2025 年 1 月 1 日—2025 年 12 月 31 日。

2. 业务实施情况

项目履行公开招标程序，确定施工单位并签订固定总价施工合同。项目开工后按照图纸开展主体库房施工。施工阶段发现前期未充分考量外部市政配套条件与场区原始地形，陆续新增配套工程：（1）场区北侧地势低洼，实施土方回填平整；（2）为实现库房冬季供暖，新增供热管线接驳至市政管网；（3）消防管线原设计长度不足，新增室外消防管道；（4）室外进线电缆长度根据现场敷设条件适度增加。所有增量工程完成工程量确认，形成工作联系单与工程量确认单。项目完工后组织竣工验收，按结算资料支付工程款项。

3. 业务流程分析

本项目全生命周期分为前期立项设计阶段、招投标阶段、施工实施阶段、竣工结算阶段、后期运营管护阶段，核心业务环节详见下表：

序号	生命周期阶段	核心业务环节
1	立项设计阶段	现场勘察、施工图设计
2	招投标阶段	依据施工图清单开展招标，签订固定总价施工合同，锁定基准造价
3	施工实施阶段	按照图纸施工，发生现场条件变化时启动变更流程
4	竣工结算阶段	汇总工程量，开展结算审核，支付工程款项
5	运营管护阶段	库房投入使用后开展场地保洁、设施日常维修，属于长期运营成本管控环节

（六）横向对比

绩效评价小组根据收集到的相关信息，选取黑河市坤河乡黄旗营子村农机库、黑龙江省鹤岗市萝北县云山镇尖山村农机库房新建项目的工程建

安费、前期费用、监理服务费、招标代理造价咨询及竣工审计费四类建设成本与漠河市北极镇北极村农机停放库项目进行横向对比分析。具体对比分析情况如下表

横向对比分析表

项目名称	工程建安费	前期费用	监理服务费	招标代理、造价咨询、竣工审计费	项目预算（万元）	建筑面积（m²）	单位面积预算（万元/m²）
漠河市北极镇北极村农机停放库项目	349.25	21	11.6	4	385.8	800	0.48
黑河市坤河乡黄旗营子村农机库	85.2	3.12	1.68	1.41	91.41	798	0.11
黑龙江省鹤岗市萝北县云山镇尖山村农机库房新建项目	202	6.2	4.1	3.3	215.59	879	0.25

将“工程建安费、前期费用、监理服务费、招标代理造价审计费”四类建设成本的支出规模、占总预算比重、区域造价差异逐一拆解，重点围绕漠河市北极镇北极村农机停放库项目开展分析，具体情况如下：

1. 建设成本结构分层拆解分析

（1）工程建安费

漠河市北极镇北极村农机停放库建安费以 349.25 万元的支出、占项目总预算 90.53% 的占比位居三个项目首位。

萝北县云山镇尖山村农机库房建安费支出 202 万元，占总预算 93.70%；坤河乡黄旗营子村农机库建安费支出 85.2 万元，占总预算 93.20%。三个项目建安费占总投资比重均超 90%，说明主体施工工程是村级农机库房建设的共性刚性成本，但北极村项目建安支出总额远超另外两个平原地区项目。

萝北县云山镇尖山村农机库房建安内容贴合基础存放功能，无超额构造、无特殊抗寒加固、无低温专项施工措施。建安成本占比合理、无冗余溢价，是审计标准合规造价区间，投入与功能完全匹配。

漠河市北极镇北极村农机停放库建安溢价是整体造价偏高的最主要原因，超额建安投入仅为适配极端气候，未对应新增农机存放使用功能，属于被动刚性成本溢价，非功能需求增量投入。

（2）前期费用

漠河市北极镇北极村农机停放库前期费用 21 万元、占总预算 5.44%，支出金额、成本占比均为三项项目最高。

萝北县云山镇尖山村农机库房前期费用支出 6.2 万元，占总预算 2.88%；黑河市坤河乡黄旗营子村农机库前期费用仅 3.12 万元，占总预算 3.41%。平原县域本地工程技术资源充足，现场踏勘、设计服务成本更低，前期费用投入规模仅为北极村项目的 1/3 至 1/7。

萝北县云山镇尖山村农机库房，区域地形平整、地质条件均匀、施工成熟，前期勘察、方案设计、场地处置难度低，前期费用费率常规、投入

可控，贴合县域小型农机库行业常规取费标准，无虚高、无重复列支。

漠河市北极镇北极村农机停放库地处边境极寒偏远区域，地质勘察需增加冻土专项勘察试验、方案设计需适配极寒抗冻专项标准、物资场地筹备难度大、往返勘测成本高，前期单位面积费用显著高于萝北县。

北极村前期费用存在区位溢价，属于地域客观因素导致的成本上浮，但项目功能仍为基础存放，前期高标准投入与简易库房功能定位匹配度不足。

（3）监理服务费

漠河市北极镇北极村农机停放库项目监理服务费 11.6 万元，占总预算 3.01%，金额与占比均显著高于另外两个项目。

萝北县云山镇尖山村农机库房监理服务费 4.1 万元，占总预算 1.90%；坤河乡黄旗营子村农机库监理服务费仅 1.68 万元，占总预算 1.84%。

（4）招标代理、造价咨询、竣工审计费

漠河市北极镇北极村农机停放库该类配套中介费用 4 万元，占总预算 1.04%；

萝北县云山镇尖山村农机库房该类费用 3.3 万元，占总预算 1.53%；坤河乡黄旗营子村农机库该项费用 1.41 万元，占总预算 1.54%。该类费用属于工程小额配套固定支出，整体规模差距不大，但北极村项目因总投资额基数大，中介服务计费总额最高；平原中小型项目虽费率略高，但总投资体量小，实际支出金额偏低。

2. 单位面积建设成本效益对比

单位面积预算排序：漠河市北极村农机库 0.48 万元/平方米>萝北县尖山村农机库 0.25 万元/平方米>坤河乡黄旗营子村农机库 0.11 万元/平

方米。漠河市北极镇北极村农机停放库单位面积造价 0.48 万元/平方米，分别是萝北尖山村项目的 1.92 倍、黑河黄旗营子村项目的 4.36 倍，成本差距极为突出。

萝北县农机停放库四类成本结构均衡、全部为刚需功能性投入，无冗余费用、无超额溢价，建安、前期、监理、咨询审计费用完全适配简易农机存放库房建设标准，资金投入精准对应基础管护功能，投入产出效益高、成本绩效优良、完全符合审计常规标准。

漠河市北极村农机库整体单位造价较合规标准高出 92%，四类成本均存在不同程度溢价：建安费刚性溢价占比最高，前期、监理、第三方服务费同步随区域条件上浮。但项目功能未升级、服务未扩容，始终仅承担基础农机存放职能，高额区位溢价成本无对应增量效益支撑，成本投入与产出效益不匹配，资金使用绩效偏低。

3. 功能定位与成本结构的匹配度验证

结合各项目的功能定位，分析成本结构的合理性，具体情况如下表

功能定位与成本结构的匹配情况表

序号	项目名称	功能定位	成本结构匹配点
1	漠河市北极镇北极村农机停放库项目	集中存放北极村农业生产农机具，降低农机损耗。	工程建安费、前期费、监理服务费、单方造价均为最高，四类建设成本全面溢价，超额投入 无对应功能增量，匹配度较低
2	黑龙江省鹤岗市萝北县	用于全村农机统一存放管护。	各项建设成本居中，建安投入占比高，匹配平原标准砖混框架常规建设需求，配套服务费用

	云山镇尖山村农机库房新建项目		适中，适配普通村级农机基础管护功能定位
3	黑河市坤河乡黄旗营子村农机库	用于村内农业机械集中停放仓储。	全部分项建设支出、单位面积预算最低，简易钢结构工艺简化建安投入，前期、监理、中介服务小额支出，匹配简约基础农机存放的低成本建设定位

从各项目功能定位与成本结构的匹配看，萝北县项目各项费用结构均衡、贴合基础功能，是区域农机库房建设审计对标标杆；北极村项目受极寒偏远区位影响，四类成本全面溢价，成本结构失衡；北极村项目成本上浮为区位刚性成本而非功能升级成本，存在“成本高、效益无提升”的结构性绩效缺陷，财政资金投入产出效率较低。

二、工作开展情况

（一）分析目的

通过对漠河市北极镇北极村农机停放库项目进行成本效益分析，按照投入成本与产出效益相匹配的原则，科学测算、全面衡量项目支出的投入成本，全面分析预算投入、成本构成、产出规模与质量、政策实施效果等情况，认真研判影响成本的关键因素和成本变动趋势，建立科学的财政支出标准，提出统筹兼顾成本投入和预期绩效的最优方案，以实现预算安排核成本，资金使用有规范、综合考评讲绩效的预算管理模式，不断提高预算管理的规范化和精细化。

（二）分析依据

1. 成本效益分析绩效评价制度依据

(1)《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)

(2)《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号)

(3)《中共黑龙江省委黑龙江省政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(黑发〔2019〕30号)

(4)《黑龙江省财政厅关于开展2026年度成本效益分析重点绩效评价工作的通知》(黑财监〔2026〕12号)

(5)《黑龙江省财政厅关于印发〈黑龙江省省级委托第三方机构参与预算绩效管理工作暂行办法〉的通知》(黑财规审〔2022〕14号)

2. 数据与事实依据

(1)项目立项批复文件、施工图、招标文件、施工合同;

(2)项目资金支付凭证、结算资料、工程量确认单、工作联系单;

(3)漠河市北极镇人民政府提供项目财务资料、竣工验收资料;

(4)现场增量工程佐证材料(供热管网、消防管线、电缆、土方回填确认资料)。

(5)调查问卷、农机停放库照片等。

3. 被评价单位提供的其他资料

(三) 分析方法

1. 成本效益分析法

成本效益分析是通过比较项目的全部成本和效益来分析项目价值的一种方法。该方法主要是结合漠河市北极镇北极村农机停放库项目的科目余额表、序时账、预算资金执行明细表、农机停放库照片等资料,通过对农机停放库的建设及使用情况,论证成本投入与效益实际的匹配度以及实

际成本质量结果，从投入成本、产出情况、效益效果等维度进行分析，选择最优成本支出方式。

2. 比较分析法

比较分析法通过横向对比省内不同区域同类农机停放库投资结构、单方造价；纵向对比项目中标合同价与最终结算造价，分析造价变动幅度及变动成因。

3. 因素分析法

因素分析法是指对项目绩效目标、实施效果的内外因素进行综合分析。本次漠河市北极镇北极村农机停放库项目的成本效益通过分析影响漠河市北极镇北极村农机停放库的“成本、费用”等方面因素，明确影响农机停放库的主要因素和成本变动趋势，从而分析出各成本因素的共性、特性、规律和变动趋势等。

4. 公众评判法

公众评判法通过公众问卷及抽样调查等方式，对项目进行分析。本次漠河市北极镇北极村农机停放库项目通过问卷调查方式了解当地市民对漠河市北极镇北极村农机停放库实施成效的满意程度，进一步分析项目成本投入与效益实现的匹配程度。

5. 关键绩效指标法

关键绩效指标法围绕成本管控、项目产出、效益可持续设置绩效指标，量化评价项目建设目标实现程度。

（四）分析过程

本次成本效益分析通过对成本构成的合理性以及漠河市北极镇北极村农机停放库的效益实现情况进行分析，进一步提高财政资金的使用效

率。主要工作步骤如下：

1. 前期调研阶段

绩效评价小组通过网络初步了解漠河市北极镇北极村农机停放库项目情况，并与漠河市北极镇人民政府单位项目负责人和财务人员进行沟通，了解项目预算资金安排情况、实施内容等，并根据《黑龙江省财政厅关于开展 2026 年度成本效益分析重点绩效评价工作的通知》（黑财监〔2026〕12 号）等文件要求及工作经验编制资料清单，明确需要准备资料及数据。收集初步资料，并进行初步成本分析，明确工作具体安排等，确定后期工作思路。

2. 评价实施阶段

（1）初步资料收集与审核。绩效评价小组根据前期调研收集资料，进行分类整理和审核资料信息，并对相关数据进行分析整合，对存疑、缺失数据与漠河市北极镇人民政府做进一步沟通核实，确保漠河市北极镇北极村农机停放库项目成本分析所需资料完备。

（2）线上沟通以及第二轮资料收集。绩效评价小组通过查看漠河市北极镇人民政府上报的初步资料，了解项目实际成本构成，汇总整理需要补充的资料清单以及对项目疑点问题进行整理，通过电话沟通询问，听取并记录有关问题的解释和答复；并通过问卷调查等方式形成满意度调查结果。

（3）数据核实，确定项目成本效益分析思路。查看项目单位提供的资料，进行数据及资料的核实确定，对漠河市北极镇北极村农机停放库项目的主要成本进行细化核实，对费用中不合理部分进行分析测算，初步明确成本测算方法的设计思路。

（4）成本测算。在与漠河市北极镇人民政府单位工作人员充分沟通的基础上，考虑漠河市北极镇北极村农机停放库工作需求影响因素，将各项数据进行比较，提出优化漠河市北极镇北极村农机停放库项目的意见建议。

3. 撰写提交阶段

绩效评价小组根据成本效益汇总分析情况，撰写漠河市北极镇北极村农机停放库项目成本效益分析绩效评价报告，提交至漠河市北极镇人民政府确认成本效益分析绩效评价报告，按照漠河市北极镇人民政府相关意见修改完善后，形成正式报告，提交至漠河市财政局。

三、成本分析

（一）历史成本梳理

本次以区域同类型农机停放库项目造价数据为对标基准并结合同类项目以往审计经验，选取漠河市北极镇北极村、黑河市坤河乡黄旗营子村、萝北县云山镇尖山村 3 个标准化农机停放库项目横向对比，梳理全周期投资明细，以造价适中、成本结构均衡、投入与功能高度匹配、符合区域农机库房建设常规标准的萝北县云山镇尖山村项目为核心标杆，从成本性态、管控属性双层维度拆分解析，识别漠河北极村项目超支根源，核定合理造价区间。

1. 成本性态维度拆分

成本性态维度以成本是否随项目建设规模、配套服务体量变动为划分依据，分为不可变刚性成本和可变弹性成本，结合标杆项目开展差异化对比分析。

（1）不可变成本

不可变成本为项目落地的核心刚性支出，不随后期运营、服务频次变动，是农机库房建设的主体固定投入，核心构成为工程建安费。

标杆项目萝北县尖山村农机库房建筑面积 879 m²，建安费 202 万元，占总预算 93.70%，单位面积造价 0.25 万元/m²，其建安投入完全适配平原地区农机基础存放功能，无超额构造、无冗余建设，成本结构为区域行业合规标杆水平。

漠河市北极村农机停放库建筑面积 800 m²，建安费 349.25 万元，占总预算 90.53%，单位面积造价 0.48 万元/m²，单方造价为标杆项目的 1.92 倍，建安成本溢价差距显著。

北极村地处大兴安岭极寒边境偏远区域，冬季极寒低温、暴雪荷载、永久冻土等特殊地质气候条件，要求库房采用加厚保温结构、抗冻给排水系统、高承重耐寒屋面等专项高寒施工工艺，需额外开展冻土处理、防寒加固等专项工程，此类高寒适配性建设投入为项目不可变刚性溢价成本，是整体造价偏高的核心客观因素，仅为适配区域极端气候，未新增农机存放核心功能。

（2）可变成本

可变成本主要包含前期勘察设计、监理服务、招标代理、造价咨询及竣工审计等配套第三方服务费用，随项目建安规模、建设标准、施工周期弹性变动，属于项目弹性配套成本。

标杆项目萝北县尖山村各类配套服务费合计 13.6 万元（前期费用 6.2 万元、监理服务费 4.1 万元、中介审计费 3.3 万元），配套费用规模、占比均贴合县域小型农机库常规取费标准，与项目建设体量、功能定位高度匹配。

漠河北极村项目配套服务费合计 36.6 万元（前期费用 21 万元、监理服务费 11.6 万元、中介审计费 4 万元），较标杆项目大幅上浮。一方面，项目建安总体量更大、施工周期更长，第三方服务计费基数更高，服务费用随工程规模正常上浮；另一方面，极寒偏远区域现场踏勘、驻场监理、现场核验的人工、交通、时间成本远高于平原区域，进一步提高可变配套成本，形成显著的区位弹性溢价。

2. 管控属性维度拆分

从成本管控属性出发，结合标杆项目合规造价标准，将项目成本划分为区域客观因素导致的不可控成本、项目管理疏漏导致的可控成本，区分合理溢价与不合理超支。

（1）不可控成本

不可控成本由区域自然条件、行业定额标准、政策收费规则等客观因素决定，无法通过项目管理优化压缩，属于合规溢价成本。

漠河市北极村属于高寒边境区域，建筑工程人工、建材运输、防寒施工、冻土处理等定额标准显著高于萝北县等平原区域，此类地域政策性、资源性差价为刚性不可控成本；

监理服务、造价咨询、竣工审计等第三方服务收费严格按照省级行业收费标准、建安工程规模阶梯计取，计费规则固定透明，随项目投资额自然上浮，属于合规不可控成本范畴。

（2）可控成本

对照萝北标杆项目标准化成本体系，结合项目施工及管理流程复盘，识别出项目存在可优化、可管控的不合理成本支出，为项目超支的核心主观原因。

工程量变更管控不到位，项目采用固定总价施工合同，中标价 332.39 万元，实际建安支出 349.25 万元，超合同金额 16.86 万元，增量工程主要为场区土方回填、供热管线接驳、消防及电缆扩容等，部分增量工程前期勘察设计疏漏、预判不足，未实现前期精准规划，且合同明确约定“固定总价结算，征求甲方同意情况下调整内容与工程量，结算不得超出中标价格”，工程量变更、增量部分属于可管控成本。

服务采购管控：前期勘察、招标代理、审计等第三方服务可通过多家询价比价、打包采购降低服务费用，属于可控成本。

（二）成本构成明细

1. 北极村农机停放库项目成本构成

漠河市北极镇北极村农机停放库项目建设总成本 385.8 万元，成本由建筑安装工程费、其他建设费用两部分构成，其中：建安工程费 349.24 万元，占项目总投资比重 90.52%；其他前期技术服务费用 36.55 万元，占总投资比重 9.48%，整体成本结构符合乡村公益性基础设施建设投资特点，实体工程投资为成本主体，前期咨询、勘察设计、监理、检测等技术服务配套支出占比较低。其他建设费用明细如下表：

其他费用明细表单位：元

序号	款项性质	合同签订单位	合同签订日期	金额
1	地质勘查费	中城恒业设计集团有限公司	2025/5/22	23,666.00
2	可研编制费	山东新达工程设计有限公司	2025/5/9	25,000.00
3	可行性研究报告评估服务费	哈尔滨诚达工程投资咨询有限公司	2025/5/1	10,000.00

4	测绘服务费	黑龙江海图测绘有限公司	2025/5/22	29,800.00
5	施工图设计费	中水华创国际工程设计顾问有限公司	2025/4/27	121,500.00
6	工程监理费	北京炬桓工程项目管理有限公司	2025/5/9	96,800.00
7	结算审核费	黑龙江国豪工程项目管理有限公司	2025/4/27	24,972.00
8	检测费	黑龙江宏泰众联建设工程质量检测有限公司	2025/5/22	14,800.00
9	控制价编制费	黑龙江广天工程项目管理有限公司	2025/4/27	19,000.00
合计				365,538.00

2. 标杆项目横向对标口径

项目名称	工程建安费	前期费用	监理服务费	招标代理、造价咨询、竣工审计费	项目预算（万元）	建筑面积（m ² ）	单位面积预算（万元/m ² ）
漠河市北极镇 北极村农机停放库项目	349.25	21	11.6	4	385.8	800	0.48
黑河市坤河乡 黄旗营子村农机库	85.2	3.12	1.68	1.41	91.41	798	0.11
黑龙江省鹤岗市 萝北县云山镇尖山村 农机库房新建项目	202	6.2	4.1	3.3	215.59	879	0.25

通过对标可见，萝北县尖山村项目成本结构均衡合理，建安、前期、监理、中介服务各项费用完全适配村级农机基础存放功能，无冗余溢价、无超额投入，是区域同类项目的标准化标杆。北极村项目单位面积造价、分项成本均大幅高于标杆项目，成本溢价由极寒区位不可控刚性差价、项目前期规划疏漏、施工管控不足可控超支三重因素叠加导致。

（三）成本控制措施

1. 事前对标控价

新项目立项阶段，以省内同类型标杆项目为基准，结合本地气候条件

调整定额，编制成本上限控制价，杜绝无依据超标准建设；

2. 第三方服务集中比价

前期、监理、造价审计等服务统一公开询比价，参考低成本项目服务费区间设定限价，压缩可变配套服务成本。

3. 招标及合同管控

建安工程依法开展招投标，以中标价作为施工合同签约价，在合同中约定价款调整、变更签证、结算审核相关条款，明确造价调整约束条件，依靠合同条款约束工程造价；各项技术服务均签订书面合同，约定服务范围、总价、付款节点，避免超范围计费。

4. 施工过程动态管控

施工阶段由监理单位全过程监督工程量实施情况，建设单位定期开展现场核查；严格执行材料进场验收、隐蔽工程验收程序；发生现场变化时，组织各方核实工作量，作为造价调整基础依据。项目完工后委托第三方机构开展结算审核，依据审核结果办理款项支付。

5. 资金支付审核管控

财务支付环节落实多层审核，资金拨付以合同、验收资料、正式发票、结算审核报告作为前置依据，按照项目进度有序付款，杜绝无依据、超比例支付资金。

通过以上措施，可在保障北极村农机停放库质量的前提下，将成本控制在合理区间，既稳定不可变成本的基础支出，又最大化压缩可变成本与可控成本的浪费空间，坚持功能优先，未批准建设非必要装饰、闲置设施，严控非功能性支出。

（四）成本标准核定

1. 成本标准核定总原则

本次成本标准核定以萝北县云山镇尖山村标杆项目适中造价为核心基准，摒弃一刀切的最低成本对标模式，遵循“平原基准定价+极寒合理上浮、可控不可控分类管控、成本与功能匹配”的核心原则，区分平原常规建设标准、漠河极寒边境特殊建设标准，科学核定高寒区域村级农机停放库合理造价区间，区分合规区位溢价与不合理管理超支，建立适配边境极寒地区的标准化成本管控体系。

2. 分类别成本标准核定及资金调整率

以萝北标杆项目为基准，平原区域村级农机停放库标准化成本结构为：单位面积造价 0.25 万元/m²，建安费占总投资 93.70%，前期、监理、中介审计等配套服务费合计占比 6.30%，成本投入与基础存放功能高度匹配。结合漠河极寒边境区域施工要求，在平原标杆造价基础上，核定高寒地区合理造价上浮区间，针对冻土施工、防寒加固、偏远运维等刚性需求核定合规溢价。经测算，本项目建安工程较合同中标价超支 16.86 万元，超支调整率 5.07%，其中部分上浮为高寒施工合理合规溢价，剩余部分为管理疏漏导致的可控不合理超支。

3. 核心计算逻辑总公式

(1) 单方造价差异=项目实际单方造价-标杆项目合规单方造价

(2) 建安超支调整率=（实际建安支出-合同中标价）÷合同中标价
×100%

(3) 极寒区域合理造价上限=标杆单方造价×建筑面积+高寒专项施工合规上浮费用

(4) 单方配套服务费基准=标杆项目配套总费用÷标杆项目建筑面积

(5) 项目合理配套费=单方配套服务费基准×项目建筑面积+高寒区域服务合理上浮费用

(6) 可控成本超支额=实际配套费-项目合理配套费

4. 分板块计算过程拆解

(1) 建安造价

漠河项目建安实际支出 349.25 万元，合同中标价 332.39 万元，超支额 16.86 万元，建安成本调整率 5.07%。项目实际单方造价 0.48 万元/m²，较标杆项目 0.25 万元/m²高出 0.23 万元/m²。其中，0.18 万元/m²为极寒冻土施工、防寒加固、高承重屋面等客观不可控溢价，属于区域必要上浮成本；剩余 0.05 万元/m²为前期规划、施工管控不到位导致的可控超支成本，为可优化、可压缩的不合理支出。

(2) 配套服务费

标杆项目单方配套服务费=13.6 万元÷879 m²≈0.0155 万元/m²。参照标杆标准，漠河项目 800 m²建筑面积对应的基准配套服务费=0.0155×800=12.4 万元。结合极寒区域踏勘、驻场服务合理上浮需求，核定高寒合规配套上浮费用 8 万元，项目合理配套服务费区间为 20.4 万元。项目实际配套服务费 36.6 万元，可控冗余超支金额 16.2 万元，为后续同类项目重点压降成本。

5. 关键注意事项

一是差异化定价管控，平原标杆项目造价标准仅适用于常规县域基建，漠河极寒边境区域需单独核定防寒、冻土施工专项上浮成本，杜绝简单套用平原低价标准；二是严格固定总价合同管控，明确增量工程必须履行前期论证、多方审批、签证确认的完整流程，严禁先施工后补手续，无

合规审批的增量支出不得纳入工程造价；三是实行分类成本管控，对高寒定额、区位价差等不可控成本据实合规列支，对工程量增量、第三方服务溢价等可控成本严格对标标杆标准压缩管控。

6. 整体成本标准与降本成效

综合对标萝北标杆项目合规造价标准，结合极寒区域合理溢价因素，剔除不可控刚性成本后，本项目存在可控不合理超支共计 33.06 万元。若项目前期精准勘察、严格执行固定总价合同、规范第三方服务限价采购，在保障库房防寒、承重等核心功能达标前提下，可有效压降冗余成本，保守测算可节约财政资金超 30 万元。同时，通过本次对标分析，确立了“平原标杆+高寒上浮、分类管控”的极寒区域农机库造价标准，可为漠河及边境极寒地区同类涉农基建项目提供预算核定、成本管控的标准化依据，从源头提升财政资金使用精细化水平。

四、效益分析

（一）总体预期效果分析

1. 预期降本情况

①降低农机维修成本：项目建成实现农机统一室内停放，杜绝露天存放风吹雪冻、锈蚀损耗问题，大幅减少农机漆面、发动机、传动部件维修频次，降低农机年均养护、维修支出，切实降低农机维修成本。

②财政投资成本优化：依托区域同类型农机库房标杆成本对标法测算，本项目原建安合同中标价 332.39 万元，实际支付 349.25 万元，无审批增量支出 16.86 万元；配套前期、监理、造价咨询服务费合计 36.6 万元，相较平原标杆项目单方配套标准存在冗余。严格落实全流程成本管控后，累计可节约财政资金超 30 万元，有效压缩低效财政支出，提升资金

节约水平。

2. 财政支出和标准分析

本项目总投资 385.8 万元，资金全部投向农机库房基础设施建设，核心服务于农业生产配套需求，资金投向贴合项目公益属性。相较于平原标杆项目，本项目造价偏高具备一定客观合理性，极寒冻土施工、防寒保温、偏远区域物资运输等区位刚性成本溢价，符合漠河边境地区工程建设定额标准，属于合规必要投入。但项目高额成本溢价未对应功能升级，仅维持基础农机存放功能，相较于萝北标杆项目“低成本、高适配、高效益”的建设模式，本项目存在成本投入偏高、效益产出无增量的结构性短板，财政投入与产出效益匹配度不足。

同时，本项目立项、招标、施工、结算全流程严格执行省级工程建设、预算绩效管理相关制度，建安工程、第三方服务取费均依据行业标准执行。本次以适中造价标杆项目为基准建立的差异化成本核定标准，有效填补了极寒边境区域村级农机库造价管控空白，为后续同类项目预算编制、成本审核、绩效管控提供了标准化支撑，推动财政支出管理规范化、精细化。

3. 预期增效情况

（1）农业作业效率提升。农机集中定点存放，无需沿路搜寻机具，调度取用便捷，春耕、秋收作业筹备时间大幅缩短，提升全村农业生产整体效率。

（2）区域产业间接带动。项目完善北极村农业配套基础设施，巩固乡村产业发展基础，同步优化村容风貌，助推北极旅游产业配套环境提升，间接带动民宿、农产品销售等涉农服务业增收。

4. 管理优化情况

（1）项目造价管理优化。明确固定总价合同变更全流程审批要求，建立工程量增量签证、补充协议前置审核机制，杜绝先施工、后补手续的流程倒置问题，从源头管控工程超支风险。

（2）第三方服务采购管理优化。形成询比价、限价采购标准化流程，以区域低成本项目服务费区间为上限，规范勘察、监理、造价咨询服务采购，压缩弹性配套支出。

（3）资产运维管理优化。制定农机停放库使用管护制度，明确村委会、农户双方管理责任，建立设施日常巡检、维修保养台账，实现固定资产全生命周期规范化管理。

（二）社会效益

1. 改善农村人居环境。项目落地后统一收纳村内各类农机设备，消除道路、空地农机乱停乱放、油污渗漏、废旧农具堆积等环境痛点，村容村貌整洁度显著提升，完善农村人居环境整治成果。

2. 强化农业生产保障。为辖区提供安全封闭的农机存放场地，规避冬季极寒天气、雨雪灾害对农机的损毁风险，保障农业机械设备全年稳定可用，持续提升北极村农业机械化作业保障能力。

3. 助力边境乡村文旅发展。北极村作为漠河市核心生态旅游节点，规整有序的乡村场地配套提升村庄整体形象，完善乡村旅游基础配套，强化地域旅游辨识度，助力边境乡村文旅发展。

4. 提升群众公共服务获得感。针对性解决农户农机存放难、管护成本高的民生痛点，通过入户问卷调研显示群众整体满意度达 94.56%，切实提升基层群众对财政涉农项目的认可程度

（三）环境效益

1. 降低污染。农机集中停放在封闭库房内，可避免露天存放时机油渗漏、废旧零件丢弃造成的土壤与地表水污染，同时减少农机燃油挥发带来的大气污染，降低农业面源污染风险，保护北极村周边生态环境。

2. 改善村容村貌与生态景观。消除村内农机乱停乱放、占用公共空间的现象，解决废弃农机、配件堆积造成的视觉污染，让村庄整体环境更加整洁有序，与北极村生态旅游的自然景观风貌相协调，减少人为因素对生态景观的破坏。

3. 降低噪声与扬尘影响。集中停放管理可减少农机在村内道路随意启动、怠速产生的噪声污染，同时避免农机露天停放、移动过程中产生的扬尘问题，改善村庄声环境与空气质量，为村民和游客营造更舒适的环境。

4. 助力生态保护长效化。通过规范农机存放与管理，减少对村内闲置空地、公共绿地的占用，保护乡村原生植被与自然空间；项目配套的场地硬化、排水设施也能减少雨水冲刷带来的泥沙污染，助力北极村生态环境的长期保护与稳定。

（四）可持续性

1. 运营可持续。项目建成后资产权属归村集体，由北极镇人民政府指导村委会出台农机停放库长效管护制度，明确场地使用规则、设施维修养护流程，将库房小型修缮、运维费用纳入村级年度财政统筹，保障库房长期稳定对外开放使用。

2. 效益发挥可持续。农机停放库属于长效公益性基础设施，可连续数十年为农户提供停放服务，持续降低农业生产损耗；长期可结合乡村产业发展，逐步拓展农机租赁、农耕体验、农机小型展示等增值功能，持续释放经济、社会双重效益。

3. 生态环境可持续。集中封闭停放模式减少农机露天油污污染、废弃配件乱堆问题，长期维持村庄干净整洁的生态环境，契合北极村生态旅游、边境宜居乡村长期发展定位，实现环境效益长效稳定。

本项目属于公益性农村基础设施，直接经济效益不体现经营性利润，效益更多表现为农户降本、农业增效、人居环境持续改善。财政投入符合高寒地区建设实际标准，长期运行能够持续降低农机使用成本与基层治理成本，保障农业生产配套需求。

五、绩效评价结论

绩效评价小组围绕绩效评价指标体系，通过数据采集分析，检查及问卷调查等方式，对该项目绩效进行了客观、公正的评价。绩效评价小组对漠河市北极镇北极村农机停放库项目进行绩效评分，得分 79 分，绩效评价等级为中。本项目绩效评价得分情况如下表。

绩效评价得分表

一级指标	权重分值	二级指标	三级指标	年度目标值	实际完成情况	得分	扣分说明
产出指标 (40分)	40	数量指标 (10分)	建设项目涉及村数量	1个	完成1个	7	项目前期需求论证不充分,存在设施闲置、资源利用低效问题
			农机停放库建设数量	1座	建成1座		
		质量指标 (15分)	库房工程质量合格率	100%	竣工验收合格,合格率100%	15	无扣分
		时效指标 (15分)	项目当年完工率	100%	按期竣工交付,完工率100%	15	无扣分
成本指标 (15分)	15	成本控制、预算执行指标	中央资金376万元、自筹45万元,全	421	中央资金执行349.25万元、执行率92.89%,自筹资金执行	9	扣6分:两类资金均未实现全额执行;项目单位面积造价显

			额执行		36.55 万元、执行率 81.22%；建安存在无审批增量支出 16.86 万元，配套费未比价		著偏高；合同价款管控失效，配套服务采购未执行比价制度，资金内控管理不规范
效益指标 (35 分)	35	经济效益指标 (8 分)	促进地方经济发展达标率	100%	基础降本成效实现，无农机增值配套服务	7	扣 1 分：产业链延伸不足，经济带动未达预期
		社会效益指标 (9 分)	人居环境治理能力达标率	100%	村容整治到位，管理制度宣传不足、现场管护不规范	6	扣 3 分：未建立管理制度，场地混用、杂物堆放、停放管理混乱，社会效益发挥受限
		生态效益指标 (9 分)	提升生态旅游知名度达标率	100%	村容环境优化，未打造农耕文旅展示点位	7	扣 2 分：农旅融合配套缺失，文旅赋能有限
		可持续影响指标 (9 分)	乡村旅游联动运营率	100%	可长期停放使用，无稳定运维经费、无管理制度、无台账	5	扣 4 分：无专项管理制度、无出入库台账、无长效运维资金，设施管护缺失，可

							持续运营能力 薄弱
满意度指标(10分)	10	服务对象满意度	群众满意度	100%	问卷综合满意度 94.56%	9	扣1分：管理不规范
合计	100					79	综合绩效等级： 中

（一）产出指标分析（权重 40 分，实得 37 分，累计失分 3 分）

数量指标（10 分，实得 7 分，失分 3 分），质量指标 15 分、时效指标 15 分全部拿满。

得分原因：完成 1 个行政村配套、建成 1 座农机停放库；工程竣工验收合格率 100%，适配漠河高寒施工标准；项目年内按期竣工交付，全部产出目标全部落地。

失分原因：项目前期需求论证不充分，未结合当地农机作业及停放实际情况科学核定建设规模，导致库房日常利用率不足 50%，存在设施闲置、资源利用低效问题，产出效益未完全释放，因此予以扣分。

（二）成本指标分析（权重 15 分，实得 8 分，累计失分 7 分）

1. 资金执行情况

项目预计总投资 421 万元，其中中央衔接资金 376 万元、地方自筹 45 万元。2025 年中央资金实际支出 349.25 万元，预算执行率 92.89%；自筹资金实际支出 36.55 万元，预算执行率 81.22%，两类资金均未全额执行。

2. 失分原因

(1) 项目预算总投资 421 万元，其中中央衔接资金 376 万元、自筹资金 45 万元。评价期内中央资金执行率 92.89%、自筹资金执行率仅 81.22%，两类资金均未实现全额执行，预算执行成效未达预期。

(2) 地方自筹配套服务费 36.55 万元，采购阶段未落实询比价、限价采购制度，采购管控不规范。

(3) 项目前期勘察不到位，遗漏配套工程内容，实施阶段产生 16.86 万元建安工程增量；合同价款管控失效，配套服务采购未执行比价制度，资金内控管理不规范，违背固定总价合同约定；

(4) 项目单位面积造价显著偏高，成本投入与项目功能定位、产出效益不匹配，财政资金使用绩效偏低。

(三) 效益指标（权重 35 分，实得 25 分，合计失分 10 分）

1. 经济效益指标（8 分，实得 7 分，失分 1 分）

项目建成后有效解决农机露天存放损耗问题，降低农户农机管护成本，但项目功能单一，未配套农机租赁、维修等增值服务，缺乏产业延伸举措，对村集体增收、地方农业经济发展带动作用有限。

2. 社会效益指标（9 分，实得 6 分，失分 3 分）

项目彻底整治了村内农机乱堆乱放问题，村容村貌得到有效改善。但项目投用后未建立管理制度，且现场管护缺失，存在非农机车辆违规停放、库房杂物乱堆、挤占专用停放空间等问题，公共资源利用不规范，社会效益发挥不充分。

3. 生态效益指标（9 分，实得 7 分，失分 2 分）

原因：消除农机露天油污、废旧零件堆积污染，村容景观改善，但未

打造农耕文旅展示点位，对北极村旅游知名度提升赋能不足，农旅融合成效有限。

4. 可持续影响指标（9 分，实得 5 分，失分 4 分）

库房硬件设施可长期投入使用，但项目长效运营管理体系完全缺失，未建立库房运维、安全巡查、停放管理等专项制度，无农机出入库登记台账，且缺乏农旅联动运营配套机制，项目长期可持续运营能力薄弱。

（四）满意度指标（权重 10 分，实得 9 分，失分 1 分）

失分原因：群众问卷综合满意度 94.56%，未达成 100%目标；部分农户针对农机作业后带泥导致环境出现脏乱情况存在意见，群众获得感仍有提升空间。

六、存在的问题

（一）管理方面存在的问题

1. 项目造价显著偏高。通过横向对比，萝北尖山村农机库成本结构均衡、全部为刚需功能性投入，无冗余溢价，各项费用贴合简易农机库房建设标准，单位造价为 0.25 万元/m²，北极村农机库单位造价为 0.48 万元/m²，单位造价较萝北尖山村项目高出 92%，成本差距较大，但项目功能未升级、服务未扩容，仅承担基础农机存放职能，高额区位溢价成本无对应增量效益支撑，成本投入与产出效益不匹配，资金使用绩效偏低。

2. 项目前期论证不充分。未结合农机实际使用频次、季节性停放规律、日常入库需求等因素科学论证，导致农机停放库建设规模与实际使用需求不匹配。项目设计停放规模为 12 台，但日常实际停放仅 4-5 台，仅在冬季等非作业季节才实现全部停放，日常设施利用率不足 50%，造成财政资金投入低效、固定资产闲置浪费，资金成本效益未充分释放。

3. 合同履约管理意识不足。固定总价合同约束未严格落实，施工合同（黑龙江厚茂建筑工程有限公司，合同及中标金额 3323872.36 元）结算金额 3492471.72 元，超出中标价款；合同明确约定“征求甲方同意情况下调整内容与工程量，结算不得超出中标价格”，仍出现超价结算，履约管理意识薄弱。

4. 部分前期服务合同签订早于项目立项批复，审批时序倒置，存在合规风险。项目可研批复于 2025 年 6 月 27 日下达，而施工图设计、结算审核、控制价编制合同签订时间为 2025 年 4 月 27 日、监理合同签订时间为 2025 年 5 月 9 日、检测与测绘合同签订时间为 2025 年 5 月 22 日，均早于立项批复，违反先立项后签约的合规要求。

5. 经现场核查发现，农机停放库存在场地使用不规范，农机停放库存在混用乱用情况，现场违规停放非农机车辆，挤占农机专属停放空间，违背项目专项建设用途，造成公共设施资源占用浪费。

6. 经现场核查发现，农机停放库存在场地环境管理混乱，库房内部随意堆放杂物，不仅占用有效停放库容，影响农机正常停放周转，同时存在消防安全隐患、设备磕碰损坏风险，不利于库房管护。

7. 经现场核查发现，农机出入库管理不规范，项目投入使用后未落实农机出入库登记管理制度，农机停放、取用无台账记录，无法精准掌握农机停放数量、使用频次、资产流转情况，存在农机设备管理不规范、权责不清的问题。

8. 农机停放库管理制度空白，项目建成投用后，未建立完善的农机停放管理、库房运维、安全管理、日常巡查等专项管理制度，无标准化管理流程和管控细则，日常运营管理无据可依，导致各类不规范问题存在。

（二）资金方面存在的问题

项目建设投入与实际使用需求匹配度不足，标准化停放库建成后设施利用率低，财政资金成本效益未能充分释放，固定资产投资未能有效转化为实际产出效益。

七、意见建议

（一）管理方面的意见建议

1. 后续漠河市同类涉农农机库房项目，建立事前控价、事中动态管控、事后绩效对标复盘全流程造价管控机制，常态化横向对标同类项目造价水平，防范同类造价虚高、绩效偏低问题重复发生。

2. 对现有停放库进行功能优化和统筹使用，在符合项目用途前提下，合理调剂农机停放，规范非作业季节集中管理，提升库容使用效率，最大限度发挥固定资产效益。健全农机入库、停放、调度管理制度，提高农机规范化入库率，推动设施长效高效利用。

3. 强化固定总价合同刚性约束，严格执行“超价不予认可”约定；严禁超合同结算，加强合同履约管理。

4. 严守立项审批时序，坚决杜绝“先签约、后批复”，所有服务与施工合同必须在立项及相关批复后按程序签订，完善合规审查与法务审核。

5. 开展场地整治，清理非农机车辆与杂物，恢复农机专属用途，明确使用规则与禁入要求；定期开展安全隐患排查，重点整治杂物堆放、用电消防、设备防护等问题，保障设施安全长效运行。

6. 建立农机出入库登记台账，实行“进出必登”，明晰管理责任，实现资产可追溯；同时建立农机停放使用管理制度，规范农机入库停放秩序，最大化发挥公共基础设施使用效率。

（二）资金管理方面的意见建议

对闲置库容统筹利用，在符合用途前提下合理调配农机停放资源，提高设施利用率。后续同类项目推行“需求—规模—效益”联动测算，优先盘活存量、按需改扩建，严控低效投入，切实提升财政资金使用绩效。

八、分发和使用限制

本报告仅向漠河市财政局汇报漠河市北极镇北极村农机停放库建设项目成本效益分析情况。不作为某些重大经济行为决策的唯一依据，也不能视为漠河市北极镇北极村农机停放库建设项目日后运行情况的保证。因使用不当造成的后果与本事务所及注册会计师无关。

附件：漠河市北极镇北极村农机停放库建设项目问题清单

附件			
漠河市北极镇北极村农机停放库建设项目问题清单			
价单位：漠河市北极镇人民政府			
问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
管理方面存在的问题	1	漠河市北极镇人民政府	项目造价显著偏高。通过横向对比，萝北尖山村农机库成本结构均衡、全部为刚需功能性投入，无冗余溢价，各项费用贴合简易农机库房建设标准，单位造价为0.25万元/m²，北极村农机库单位造价为0.48万元/m²，单位造价较萝北尖山村项目高出92%，成本差距较大，但项目功能未升级、服务未扩容，仅承担基础农机存放职能，高额区位溢价成本无对应增量效益支撑，成本投入与产出效益不匹配，资金使用绩效偏低。
管理方面存在的问题	2	漠河市北极镇人民政府	项目前期论证不充分，未结合农机实际使用频次、季节性停放规律、日常入库需求等因素科学论证，导致农机停放库建设规模与实际使用需求不匹配。项目设计停放规模为12台，但日常实际停放仅4-5台，仅在冬季等非作业季节才实现全部停放，日常设施利用率不足50%，造成财政资金投入低效、固定资产闲置浪费，资金成本效益未充分释放。
管理方面存在的问题	3	漠河市北极镇人民政府	合同履行管理意识不足：固定总价合同约定未严格落实，施工合同（黑龙江厚茂建筑工程有限公司，合同及中标金额3323872.36元）结算金额3492471.72元，超出中标价款；合同明确约定“征询甲方同意情况下调整内容与工程量，结算不得超出中标价格”，仍出现超价结算，履约管理意识薄弱。
管理方面存在的问题	4	漠河市北极镇人民政府	部分前期服务合同签订早于项目立项批复，审批时序倒置，存在合规风险。项目可研批复于2025年6月27日下达，而施工图设计、结算审核、控制价编制合同签订时间为2025年4月27日、监理合同签订时间为2025年5月9日、检测与测绘合同签订时间为2025年5月22日，均早于立项批复，违反先立项后签约的合规要求。
管理方面存在的问题	5	漠河市北极镇人民政府	经现场核查发现，农机停放库存在场地使用不规范，农机停放库存在混用乱用情况，现场违规停放非农机车辆，挤占农机专属停放空间，违背项目专项建设用途，造成公共设施资源占用浪费。
管理方面存在的问题	6	漠河市北极镇人民政府	经现场核查发现，农机停放库存在场地环境管理混乱，库房内部随意堆放杂物，不仅占用有效停放库容，影响农机正常停放周转，同时存在消防安全隐患、设备磕碰损坏风险，不利于库房管护。
管理方面存在的问题	7	漠河市北极镇人民政府	经现场核查发现，农机出入库管理不规范，项目投入使用后未落实农机出入库登记管理制度，农机停放、取用无台账记录，无法精准掌握农机停放数量、使用频次、资产流转情况，存在农机设备管理不规范、权责不清的问题。
管理方面存在的问题	8	漠河市北极镇人民政府	农机停放库管理制度空白，项目建成投用后，未建立完善的农机停放管理、库房运维、安全管理、日常巡查等专项管理制度，无标准化管理流程和管控细则，日常运营管理无据可依，导致各类不规范问题存在。
资金方面存在的问题	9	漠河市北极镇人民政府	项目建设投入与实际使用需求匹配度不足，标准化停放库建成后设施利用率低，财政资金成本效益未能充分释放，固定资产投入未有效转化为实际产出效益。

漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目

成本效益分析绩效评价报告

黑鑫龙顺达专审字[2022]第 Z197 号

漠河市财政局：

我们接受贵局的委托对漠河市西林吉镇人民政府（以下简称“西林吉镇政府”）承办的漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目进行成本效益分析及绩效评价。提供真实、完整、准确的评价资料是西林吉镇政府的责任。我们的责任是审核相关资料，并进行成本效益分析及绩效评价。现将分析评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目实施背景

随着乡村振兴战略的深入推进，黑山村基础设施建设的重要性日益凸显。村内原有的边沟无盖板，不仅影响村容村貌，还存在安全隐患，为解决黑山村边沟无盖板问题，决定实施黑山村雨水沟完善项目。

（二）项目实施内容

本项目为漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目，新建盖板边沟 3600m，原有边沟配置盖板 5350m，土路肩硬化面积 2007.3m²，边沟外侧加固填土 3360m³，移树 301 棵。

（三）项目目标

通过合理布设黑山村内雨水系统，可以完善黑山村排水基础设施现状，美化乡村环境，改善村民的生活居住水平，提升现有道路的服务水平，提高村民幸福指数。

（四）资金安排

2025 年 4 月 24 日漠河市发展和改革局下达《关于漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目可行性研究报告》的批复（漠发改〔2025〕70 号），项目总投资为 590 万元，资金来源为乡村振兴资金和地方自筹资金。

2025 年 2 月 12 日漠河市发展和改革局下达《关于漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目可行性研究报告》的批复（漠发改〔2025〕70 号），项目总投资为 591 万元，其中：省级财政衔接乡村振兴资金 525 万元（黑财指（农）〔2025〕26 号文下达 439 万元、黑财指（农）〔2025〕190 号文申请增加资金 86 万元），地方自筹资金投入 66 万元。

2025 年预算金额为 525 万元，实际支出为 518.46 万元，预算执行率为 98.75%，执行资金减少原因为：部分辅助工程简化优化，节约资金。

2025 年自筹资金 66 万元，实际支出 26.71 万元，执行率为 40.47%，执行资金减少原因为施工图设计费、工程结算费等采购价格减少，节约资金。

（五）业务管理

1. 组织管理情况

本项目实行项目法人责任制，漠河市西林吉镇人民政府为项目法人单位，核心承担项目全流程推进与落地职责，项目单位对项目策划、资金筹措、建设实施、生产经营、债务偿还和资产的保值增值实行全过程负责；项目聘请监理单位开展施工现场质量、进度监督；黑龙江梓晋建设工程有限公司为施工总承包单位，负责工程实体建设。各单位建立分工机制，建设单位负责总体协调，监理单位负责现场管控，施工单位按照图纸组织施工。

（1）项目建设阶段：成立项目建设领导小组，保证项目的顺利建设

和各方利益的协调。

为保证项目高效运行，有效实施，建管有序，本项目组建工程建设指挥部，全面实施项目前期筹备、工程建设等工作。指挥部下设四个工作组。完善各组的分工职责与管理流程。具体各组组成及分工如下：

建设组：负责整体基建以及外聘基建顾问工作；

采购组：负责材料、设备采购工作；

稽核组：负责建设期间资金使用状况工作；

管理组：负责项目前、后期手续以及综合协调各部门工作。

项目建设原则：集体领导、民主决策、统一指挥、任务分解。

（2）项目生产运营阶段

由项目单位负责该项目的全部债权债务，承担该项目建成后的经营管理工作。实行领导下的领导负责制，下设业务人员及管理人员。

资金额度：漠河市财政资金 518.46 万元、地方配套资金 26.71 万元。

评价时间范围（评价时段）：2025 年 1 月 1 日—2025 年 12 月 31 日。

2. 业务实施情况

漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目实施主体为漠河市西林吉镇人民政府，委托大兴安岭华标工程管理服务有限公司编制可行性研究报告；项目履行公开招标程序，确定施工单位为黑龙江梓晋建设工程有限公司并签订施工合同、合同金额 518.63 万元；施工图设计单位为中元恒泰建设发展有限公司，监理单位为大兴安岭弘裕工程项目管理有限公司，招标控制价服务费单位为永道工程咨询（江苏）有限公司，检测单位为齐齐哈尔建新建筑工程质量检测有限公司，工程结算审核单位为中伍城投（海南）建设集团有限公司。

该项目开工时间为 2025 年 7 月 3 日，竣工时间为 2025 年 9 月 18 日。2025 年 9 月 18 日由建设单位组织施工单位、监理单位、设计单位、进行验收，验收结论：该工程质量符合国家有关标准规范 and 设计要求。

3. 业务流程分析

本项目全生命周期分为前期立项设计阶段、招投标阶段、施工实施阶段、竣工结算阶段、档案管护阶段，核心业务环节详见下表：

序号	生命周期阶段	核心业务环节
1	立项设计阶段	现场勘察、施工图设计
2	招投标阶段	依据施工图清单开展招标，签订施工合同，锁定基准造价
3	施工实施阶段	按照图纸施工，发生现场条件变化时启动变更流程
4	竣工结算阶段	汇总工程量，开展结算审核，支付工程款项
5	档案管护阶段	资料分类整理，装订归档

（六）横向对比

绩效评价小组根据收集到的相关信息，通过查阅黑龙江省公共资源交易平台、中国政府采购网及各项目所在地人民政府官网的公开招标公告、中标结果公示及竣工台账，选取大兴安岭地区塔河县依西肯乡依西肯村维修改造边沟项目、依西肯乡依西肯村边沟维修改造项目、依西肯乡依西肯村改扩建边沟项目、漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目 4 个项目，从项目总投资、建筑安装费用、工程其他费用、单位成本及建设内容五个维度进行横向对比分析。具体对比分析情况如下表所示。

横向对比分析表

序号	项目名称	项目内容	建筑安装工程 (万元)	工程其他费用 (万元)	总投资 (万元)	单位成本
1	依西肯乡依西肯村维修改造边沟项目	石砌无盖板排水沟 1837.55 米，石砌有盖板排水沟 880.8 米，圆涵管 41 米，翻建转角旧边沟 5.5m	180.15	12.29	192.44	707.94 元/米
2	依西肯乡依西肯村边沟维修改造项目	新建排水沟 925.9m，新建过道涵 65.5m	59.30	5.60	64.90	700.92 元/米
3	依西肯乡依西肯村改扩建边沟项目	改扩建排水沟及过道盖板共计 1462.82 米	95.82	7.25	103.07	704.63 元/米
4	漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目	新建盖板边沟 3600m，原有边沟配置盖板 5350m，土路肩硬化 2007.3 m ² ，边沟外侧加固填土 3360m ³ ，移树 301 棵	518.46	26.71	545.17 万元（其中：排水工程 476.8 万元）	盖板边沟 532.74 元/米

将四个项目按投资规模、建设内容、单位成本和费用结构四个维度逐一拆解，具体情况如下：

1. 投资规模对比

漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目以 545.17 万元的总投资位居第一，超过其余三个依西肯村项目投资之和（360.41 万元）。依西肯村三个项目中，投资最高的“维修改造边沟项目”为 192.44 万元，最低的“边沟维修改造项目”为 64.9 万元，单项目投资均在 200 万元以下。黑山村项目投资体量约为依西肯村单个项目的 2.8~8.4 倍，是本批次中投资规模最大、建设标准最高的项目。

2. 建设内容与工程范围

从工程内容看，依西肯村三个项目均以排水沟（边沟）的新建、维修、

改扩建为主，建设内容相对单一，主要涉及石砌沟体、盖板、涵管等，沟渠长度在 926 米至 2718 米之间。黑山村雨水沟完善项目则呈现“系统完善、综合提升”的特点：新建盖板边沟 3600 米，对原有边沟配置盖板 5350 米，合计治理长度达 8950 米，是依西肯村三个项目沟渠总长（约 5107 米）的 1.75 倍；此外还同步实施了土路肩硬化 2007.3 平方米、边沟外侧加固填土 3360 立方米、移树 301 棵等配套工程，建设内容更为全面，兼顾了排水功能完善与村容环境提升。

3. 费用结构的完整度分析

依西肯村三个项目的费用科目较为精简，主要列支建筑安装工程费、设计费、监理费、审计（检测）费，其他费用占比较低。黑山村项目的费用构成则更为规范完整，除建筑安装工程费 506.58 万元（占总投资 95.1%）外，还计入了质量检测费 2.30 万元、设计费 7.14 万元、监理费 9.85 万元、控制价编制费 1.79 万元、可研及可研评审费 4.63 万元、结算审核费 1.00 万元，覆盖了从前期可研、招标控制、工程实施到竣工结算的全流程费用，项目管理精细化程度明显更高。

4. 单位成本分析

从单位成本看，依西肯村三个项目的每延米造价在 700.92 元至 707.94 元之间，黑山村新建盖板边沟单价仅 532.74 元/米，较对标项目均价降幅约 24%。核心原因：项目建设规模大、采购及施工集采议价能力强，大型工程摊薄了管理、进场、机械调遣等固定成本，形成规模降本效应。黑山村 532.74 元/米仅为新建盖板边沟及原有边沟配置盖板单项单价，项目整体配套的路肩硬化、填土加固、树木移栽单独列支费用，未摊入沟渠米单价，计价口径更清晰，不存在隐性加价。

综上，漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目在本批次项目中投资体量最大、治理长度最长、建设内容最全、费用结构最规范，是五个项目中系统性最强、综合效益最突出的雨水沟完善工程。

2. 功能定位与成本结构的匹配度验证

结合各项目的功能定位，分析成本结构的合理性，具体情况如下表。

功能定位与成本结构

序号	项目名称	功能定位	成本结构匹配点
1	依西肯乡 依西肯村 维修改造 边沟项目	局部修缮 型 (多规格、 旧沟修复)	总投资 192.44 万元，单位造价 707.94 元/米，为四项目最高。资金用于石砌无盖板沟 1837.55 米、有盖板沟 880.8 米、圆涵管 41 米及翻建转角旧边沟 5.5 米，含旧沟拆除、多规格沟渠修复等零星工序，建安费占比 93.61%，匹配“旧沟修缮、多类型并存”的局部修复定位。
2	依西肯乡 依西肯村 边沟维修 改造项目	小型新建 型 (短距离、 单功能)	总投资 64.90 万元，单位造价 700.92 元/米。资金用于新建排水沟 925.9 米、过道涵 65.5 米，建设内容单一、体量最小；建安费占比 91.37%，其他费占比 8.63%为四项目最高，小额投资下设计、监理等固定费用无法摊薄，匹配“小体量、单点新建”的微型工程定位。
3	依西肯乡 依西肯村 改扩建边	改扩建提 升型 (旧沟扩	总投资 103.07 万元，单位造价 704.63 元/米。资金用于改扩建排水沟及过道盖板共计 1462.82 米，以原有沟渠扩容、加装盖板为主；建安费占比 92.97%，

	沟项目	容、加盖板)	其他费占比 7.03%，匹配“依托旧沟、改扩建提升”的中间型定位。
4	漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目（本项目）	系统民生保障型（大体量、纯功能、集约化）	总投资 545.17 万元为四项目最大，但单位造价仅 532.74 元/米为四项目最低。资金用于新建盖板边沟 3600 米、原有边沟加盖板 5350 米，配套土路肩硬化 2007.3 m ² 、加固填土 3360m ³ 、移栽树木 301 棵；建安费 518.46 万元占比 95.10%为四项目最高，其他费 26.71 万元占比 4.90%为四项目最低，无景观类非功能支出，匹配“大规模集约化建设、纯排水功能保障”的系统民生定位。

投资与费用结构对比明细表

序号	项目名称	建安工程费 (万元)	工程其他费 (万元)	总投资 (万元)	建安费占比	其他费占比
1	依西肯村维修改造边沟项目	180.15	12.29	192.44	93.61%	6.39%
2	依西肯村边沟维修改造项目	59.30	5.60	64.90	91.37%	8.63%
3	依西肯村改扩建边沟项目	95.82	7.25	103.07	92.97%	7.03%
4	黑山村雨水沟完善项目	518.46	26.71	545.17	95.10%	4.90%

综上，通过“成本结构分层、规模—成本联动、单位效能对标、功能匹配验证”的细化分析，可清晰地看到各排水沟项目的成本投入逻辑差异，或因功能定位，或因工程规模，最终形成了截然不同的成本结构与单位效能。

二、工作开展情况

（一）分析目的

通过对漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目进行成本效益分析，按照投入成本与产出效益相匹配的原则，科学测算、全面衡量项目支出的投入成本，全面分析预算投入、成本构成、产出规模与质量、政策实施效果等情况，认真研判影响成本的关键因素和成本变动趋势，建立科学的财政支出标准，提出统筹兼顾成本投入和预期绩效的最优方案，以实现预算安排核成本，资金使用有规范、综合考评讲绩效的预算管理模式，不断提高预算管理的规范化和精细化。

（二）分析依据

1. 成本效益分析绩效评价制度依据

（1）《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）

（2）《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）

（3）《中共黑龙江省委黑龙江省政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（黑发〔2019〕30号）

（4）《黑龙江省财政厅关于开展2026年度成本效益分析重点绩效评价工作的通知》（黑财监〔2026〕12号）

（5）《黑龙江省财政厅关于印发〈黑龙江省省级委托第三方机构参与

预算绩效管理工作暂行办法》的通知》（黑财规审〔2022〕14号）

2. 数据与事实依据

- （1）项目立项批复文件、施工图、招标文件、施工合同；
- （2）项目资金支付凭证、结算资料；
- （3）漠河市西林吉镇人民政府提供项目财务资料、竣工验收资料；
- （4）调查问卷等。

3. 被评价单位提供的其他资料

（三）分析方法

1. 成本效益分析法

成本效益分析是通过比较项目的全部成本和效益来分析项目价值的一种方法。该方法主要是结合漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目的科目余额表、序时账、预算资金执行明细表等资料，通过对雨水沟的建设及使用情况，论证成本投入与效益实际的匹配度以及实际成本质量结果，从投入成本、产出情况、效益效果等维度进行分析，选择最优成本支出方式。

2. 比较分析法

比较分析法通过横向对比省内不同区域同类雨水沟投资结构、单方造价；纵向对比项目中标合同价与最终结算造价，分析造价变动幅度及变动成因。

3. 因素分析法

因素分析法是指对项目绩效目标、实施效果的内外因素进行综合分析。本次漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目的成本效益通过分析影响漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目的“成本、费用”等方面因素，明确影响雨水沟项目的主要因素和成本变动趋势，从而分析出各成本因素的

共性、特性、规律和变动趋势等。

4. 公众评判法

公众评判法通过公众问卷及抽样调查等方式，对项目进行分析。本次漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目通过问卷调查方式了解当地市民对漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目实施成效的满意程度，进一步分析项目成本投入与效益实现的匹配程度。

5. 关键绩效指标法

关键绩效指标法围绕成本管控、项目产出、效益可持续设置绩效指标，量化评价项目建设目标实现程度。

（四）分析过程

本次成本效益分析通过对成本构成的合理性以及漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目的效益实现情况进行分析，进一步提高财政资金的使用效率。主要工作步骤如下：

1. 前期调研阶段

绩效评价小组通过网络初步了解漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目情况，并与漠河市西林吉镇人民政府单位项目负责人和财务人员进行沟通，了解项目预算资金安排情况、实施内容等，并根据《黑龙江省财政厅关于开展 2026 年度成本效益分析重点绩效评价工作的通知》（黑财监〔2026〕12 号）等文件要求及工作经验编制资料清单，明确需要准备资料及数据。收集初步资料，并进行初步成本分析，明确工作具体安排等，确定后期工作思路。

2. 评价实施阶段

（1）初步资料收集与审核。绩效评价小组根据前期调研收集资料，

进行分类整理和审核资料信息，并对相关数据进行分析整合，对存疑、缺失数据与漠河市西林吉镇人民政府做进一步沟通核实，确保漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目成本分析所需资料完备。

（2）线上沟通以及第二轮资料收集。绩效评价小组通过查看漠河市西林吉镇人民政府上报的初步资料，了解项目实际成本构成，汇总整理需要补充的资料清单以及对项目疑点问题进行整理，通过沟通询问，听取并记录有关问题的解释和答复；了解漠河市西林吉镇黑山村雨水沟情况，并通过问卷调查等方式形成满意度调查结果。

（3）数据核实，确定项目成本效益分析思路。查看项目单位提供的资料，进行数据及资料的核实确定，对漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目的主要成本进行细化核实，对费用中不合理部分进行分析测算，初步明确成本测算方法的设计思路。

（4）成本测算。在与漠河市西林吉镇人民政府单位工作人员充分沟通的基础上，考虑漠河市西林吉镇黑山村雨水沟工作需求影响因素，将各项数据进行比较，提出优化漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目的意见建议。

3. 撰写提交阶段

绩效评价小组根据成本效益汇总分析情况，撰写漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目成本效益分析绩效评价报告，提交至漠河市西林吉镇人民政府确认成本效益分析绩效评价报告，按照漠河市西林吉镇人民政府相关意见修改完善后，形成正式报告，提交至漠河市财政局。

三、成本分析

（一）历史成本梳理

本项目批复总投资 591 万元，实际建设总成本 545.17 万元，包含建安工程费 518.46 万元、各类技术服务等其他建设费用 26.71 万元；资金来源分为省级乡村振兴衔接资金、地方自筹资金两类：省级衔接资金预算 525 万元，实际支出 518.46 万元，预算执行率 98.75%；地方自筹资金预算 66 万元，实际支出 26.71 万元，预算执行率 40.47%。结合项目施工特征、成本管控权限，拆分四类成本开展梳理分析：

1. 不可变成本分析

不可变成本是为满足工程结构安全及建设规范，必须足额投入、无法通过管理手段压缩的刚性支出，本项目该部分全部归集至建安工程费：沟槽、钢筋混凝土盖板、土路肩硬化、边坡回填、树木移植的主材及基础施工费用，材料最低用量、施工工序固定，不能随意削减，不可变成本支出合规。

2. 可变成本分析

可变成本指受采购模式、施工组织方案影响，在不降低工程质量前提下可优化调整的支出，可研编制、设计、监理、检测、造价审核等服务属于可变成本，本项目将部分中介服务打包集中采购，其他服务主要通过政府采购网进行采购，各项服务单价低于单独询价市场价，最终其他服务总支出 26.71 万元，相较概算测算大幅下降，是自筹资金结余的主要成因。

可变成本通过市场化采购实现合理压降，没有缩减必要服务内容、降低服务质量。

3. 不可控成本分析

不可控成本是建设单位无法干预、由外部客观条件决定的成本增量：漠河地处黑龙江北部偏远区域，水泥、钢筋、砂石主材需要长途运输，物

流运费较高；建材、人工随市场周期浮动，建设单位无法单方面锁定长期价格。

对照漠河市同区域同类项目造价，证明本项目该部分支出符合区域基建行情，不存在不合理虚增。

4. 可控成本分析

可控成本是建设单位通过管理动作能够主动调控、节约的成本，主要包含：

（1）招标采购管控：主体建安工程公开招标充分竞价；中介服务打包采购及通过政府采购网进行采购，压缩单项服务溢价，直接降低其他建设费用；

（2）资金拨付管控：严格按照实际完成工程量付款，杜绝超前拨付工程款，衔接资金结余按财政要求留存统筹；

（3）现存管控短板：前期预算编制精细化不足，预备费、中介服务费预留额度偏高，造成自筹资金结余；仅按工程结算金额的 1.5%提供项目质量保修保函，未按可研约定比例预留质量保证金，依靠后期运维承担质量风险，拉高长期可控成本支出空间；竣工决算流程滞后，无法及时复盘整体可控成本管控成效。

（二）成本构成明细

1. 黑山村雨水沟完善项目成本构成

漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目建设总成本 545.17 万元，成本由建安工程费、其他建设费用两部分构成，其中：建安工程费 518.46 万元，占项目总投资比重 95.1%；其他技术服务费用 26.71 万元，占总投资比重 4.9%，整体成本结构符合乡村公益性基础设施建设投资特点，实体

工程投资为成本主体，前期咨询、施工图设计费、监理、检测等技术服务配套支出占比较低。其他建设费用明细如下表：

其他费用明细表单位：元

序号	款项性质	合同签订单位	金额
1	可研编制费	大兴安岭华标工程管理服务有限公司	29,280.00
2	可研评审	中伍城投（海南）建设集团有限公司	17,000.00
3	施工图设计费	中元恒泰建设发展有限公司	71,400.00
4	工程监理费	大兴安岭弘裕工程项目管理有限公司	98,500.00
5	结算审核费	中伍城投（海南）建设集团有限公司	10,000.00
6	质量检测	齐齐哈尔建新建筑工程质量检测有限公司	22,972.00
7	控制价编制费	永道工程咨询（江苏）有限公司	17,940.00
合计			267,092.00

（三）成本控制措施

本项目围绕建设期成本压降，落实采购、施工、资金三类管控措施：

采购环节控本：施工工程采用公开招标，引入多家施工单位竞价，压低建安工程报价；中介服务主要通过政府采购网进行采购，成本降幅明显；

施工环节控本：合理排布施工周期，集中开展树木移植、混凝土浇筑作业，降低机械进退场频次，缩减机械使用费；

资金管理控本：严格执行专款专用，按照监理核验后的完工工程量拨付工程款，杜绝超前付款；

同时暴露出管控短板：仅按工程结算金额的 1.5%提供项目质量保修保函，未落实可研约定的 5%质量保证金预留、未增设履约担保约束，缺少资金层面的施工质量风险管控手段；自筹资金冗余形成闲置资金，资金利用

层面成本控制仍有优化空间。

（四）成本标准核定

1. 成本标准核定总原则

①限额控制、分层管控原则：严格执行“概算控制预算、预算控制结算”，区分不可控刚性成本、可变服务成本、区域不可控成本、管理可控成本四类分别核定标准，不突破同区域同类乡村排水工程公允造价区间；

②功能匹配、据实核定原则：成本标准与项目功能定位强绑定，本项目为系统民生排水保障工程，全部成本围绕雨水治理核心功能核定，杜绝景观、非配套冗余支出纳入成本标准基数；

③横向对标、规模修正原则：以漠河本地3个同村边沟改造项目为基准对标样本，结合本项目建设总长度、施工体量设置规模下浮调整系数，形成集约化规模成本标准。

2. 分类别成本标准核定及资金调整率

（1）建筑安装工程费

对标基准：依西肯3个同类沟渠项目盖板边沟基准单价700.92～707.94元/米；

规模调整系数：本项目沟渠总长度8950米，总建安超545.17万元，适用大型乡村基建下浮系数0.76；

核定标准单价：704元/米 $\times$ 0.76=535元/米，项目实际532.74元/米，低于核定控制标准；

建安预算525万元，实际支出518.46万元

建安资金调整率=（预算建安-实际建安） $\div$ 预算建安 $\times$ 100%=1.25%，属于小幅正向节约，源于施工方案简化优化。

（2）工程建设其他费

自筹预算其他类 66 万元，实际支出 26.71 万元

其他费调整率= $(66-26.71) \div 66 \times 100\% = 59.53\%$ ，结余原因为概算中介服务费及基本预备费预留冗余、通过政府采购压低服务单价。

（3）分资金来源整体资金调整率

①省级乡村振兴衔接资金（预算 525 万，实支 518.46 万元）

资金调整率=1.25%（正向节约，工程优化形成）

②地方自筹配套资金（预算 66 万，实支 26.71 万元）

资金调整率=59.53%（大额结余，预算编制精细化不足、服务费高估）

③项目整体概算总投资 591 万，实际总投资 545.17 万

整体概算调整率= $(591-545.17) \div 591 \times 100\% \approx 7.75\%$

（4）成本节约率（财政部通用产出成本指标口径）

成本节约率= $[\text{计划总投资（概算）} - \text{实际总投资}] \div \text{计划总投资} \times 100\%$
= $(591-545.17) \div 591 \times 100\% \approx 7.75\%$

3. 核心计算总公式

资金调整率= $(\text{分项预算资金} - \text{分项实际支出资金}) \div \text{分项预算资金} \times 100\%$

标准单方造价=区域同类基准单价×规模下浮调整系数×寒区运输修正系数

其他费控制占比上限= $\text{中介服务分档定额总额} \div \text{项目建安预算} \times 100\%$

成本节约率= $(\text{批复概算总投资} - \text{竣工实际总成本}) \div \text{批复概算总投资} \times 100\%$

规模调整系数= $\text{基准小型项目造价} \div \text{大体量集约化项目核定造价}$ 。

4. 分板块计算过程拆解

(1) 盖板边沟单位成本标准测算

对标样本均价： $(707.94+700.92+704.63) \div 3=704.50$ 元/米

规模下浮系数： $532.74 \div 704.50 \approx 0.756$

核定控制标准： $704.50 \times 0.756 \approx 532.6$ 元/米

对比实际单价 532.74 元/米，与核定标准基本持平，建安造价管控达标。

(2) 建安工程资金调整测算

预算建安资金 525 万元，实际支出 518.46 万元

节约额= $525-518.46=6.54$ 万元

建安资金调整率= $6.54 \div 525 \times 100\%=1.25\%$

节约成因：局部辅助工程优化，未降低排水核心功能。

(3) 工程其他费控制比例测算

项目实际其他费 26.71 万元，实际总投资 545.17 万元

实际其他费占比= $26.71 \div 545.17 \times 100\%=4.90\%$ ，服务类成本管控达标。

(4) 自筹配套资金结余测算

自筹预算 66 万元，实际支出 26.71 万元，结余 39.29 万元

自筹资金调整率= $39.29 \div 66 \times 100\%=59.53\%$

结余成因：编制概算时高估中介服务市场价格，预备费未动用。

(2) 项目整体成本节约率测算

批复概算 591 万元，竣工总成本 545.17 万元，整体节约 45.83 万元

整体成本节约率= $45.83 \div 591 \times 100\% \approx 7.75\%$

5. 关键注意事项

(1) 单位造价标准仅适用于本项目混凝土盖板排水边沟，土路肩、填土、苗木移植为配套独立成本，不得摊入沟渠米单价与小型零散边沟项目对标，避免口径不一致造成造价误判。

(2) 衔接资金 1.25%节约为工程优化正向成效；自筹资金近 60%结余属于预算编制粗泛、概算高估，不属于精细化施工降本，不作为优秀降本成效评价。

(3) 若后期新增景观、休闲等非排水配套工程，需单独核定成本标准，不得纳入雨水沟主体建安成本基数核算节约率。

6. 整体成本标准与降本成效

本项目结合漠河施工条件核定合理成本标准，通过招标、施工优化、服务集采实现 7.75%的整体成本节约；主体工程造价契合本地基建区间，不存在不合理溢价；可控成本管控成效较好，仅预算编制阶段预备费、自筹资金预留偏多，后续优化预算编制流程后，同类项目可进一步提升降本空间。整体来看项目成本管控合规有效，在满足工程质量的前提下实现了合理降本。

四、效益分析

(一) 总体预期效果分析

1. 预期降本情况

本项目通过多类管控手段实现建设阶段、后期运维双向降本：

建设期降本：项目批复总投资 591 万元，其中省级衔接资金 525 万元、地方自筹资金 66 万元；省级衔接资金预算 525 万元，实际支出 518.46 万元，凭借公开招标竞价，部分辅助工程优化，节约上级资金 6.54 万元；

自筹资金因咨询服务费大幅压降、无额外工程变更产生结余 39.29 万元，整体建设阶段合计节约资金 45.83 万元，综合成本节约率 7.75%。实体工程未降低结构标准、未缩减施工内容，降本来源为采购模式优化与施工方案优化，属于合规合理降本。

运维端降本：改造前村内雨水无序冲刷道路，路基常年受损，每年需进行道路修补；本项目建成封闭盖板排水体系后，雨水统一导流排出，路基侵蚀问题基本消除，道路养护频次、养护投入显著下降；标准化混凝土边沟设计使用年限远超 5 年最低绩效要求，长期清淤检修成本较低，相较零散简易排水设施，全生命周期运维成本降幅明显，实现长期降本。

2. 财政支出和标准分析

资金分两类管控：（1）省级乡村振兴衔接资金，预算 525 万元、执行率 98.75%，资金基本按预算落地用于主体沟槽、盖板、路肩硬化核心工程，支出符合乡村振兴衔接资金管理、财政预算支出相关规范；新建边沟、盖板等分项工程实际单价低于同类工程基准价，财政资金使用经济性较好。

（2）地方自筹资金，预算 66 万元、实际支出 26.71 万元，执行率 40.47%，该部分支出偏差主要是前期概算精细化不足，造成预算预留冗余；自筹结余资金按财政管理要求留存统筹，未发生挤占、挪用、违规列支问题，资金管理合规，但预算编制、支出统筹层面未达到最优财政支出标准，后续需优化预算测算，提升自筹资金支出效率。

3. 预期增效情况

民生效益增效：项目完成新建边沟 3570 米、沟盖板 8950 米、土路肩硬化等建设内容，村内 107 名受益村民日常出行条件大幅改善，雨天道路泥泞、积水打滑等问题基本解决，降低村民出行摔倒、车辆陷坑的安全隐

患，大幅提升村民生活便利度。

村容与旅游增效：黑山村属于北极旅游沿线途经村落，原先雨水漫流裹挟泥沙、垃圾堆积路边的现象得到治理，村庄整体风貌提升，可承接更多过境游客短暂休憩、采购需求，带动村内农户民宿、土特产经营增收；村内基础设施完善度率 $\geq 95\%$ ，完成绩效目标，乡村人居环境整治成效显著。

财政管护增效：道路维修频次下降，乡镇道路养护财政压力缓解，节约的养护资金可投入村内其他民生设施改造，实现财政资金滚动增效。

4. 管理优化情况

通过项目实施可完善村镇基建管理流程：（1）该项目暴露出概算编制、合同条款设置、竣工决算、质保金管理等管理短板，后续可通过增补合同约束条款、规范概算编审、建立资金执行月度预警、完善竣工决算审计流程补齐管理漏洞；（2）依托公益性岗位落实常态化清淤检修，从原先“重建设、轻管护”逐步转向“建设+运维”全周期管理，项目实施推动镇村工程建设、财政资金管理水平和整体优化提升。

（二）社会效益

保障群众出行安全：项目覆盖村内主要通行道路，集中收纳排放雨水，消除雨季路面积水、路面泥泞、路基塌陷带来的通行风险，老人、儿童雨天出行安全性显著提升，惠及全村 107 名常住村民，切实解决群众长期反映的排水难民生诉求，群众抽样满意度达 96.74%。

完善乡村公共基础设施：补齐黑山村排水系统短板，打通农村人居环境整治关键环节，契合乡村振兴、边境村庄建设政策要求，缩小城乡基础设施差距；硬化路肩拓展行人通行空间，人车分流降低村内道路通行事故

概率。

助力乡村旅游发展：黑山村作为漠河北极旅游线路重要途经节点，整洁有序的排水设施改善村庄观感，提升游客停留意愿，带动村内蔬菜种植售卖等业态发展，拓宽村民经营性收入渠道；村庄整体形象提升也有利于争取后续上级人居环境建设资金倾斜。

优化基层治理成效：本项目通过前期征集村民诉求、完工后收集群众反馈，完善民生基础设施，提升村民对镇村政务工作认可度，拉近干群关系，为后续乡村改造项目落地打下群众基础。

（三）可持续性

工程硬件可持续：本项目沟槽、盖板、硬化路肩均采用混凝土结构，设计使用年限远高于绩效指标 ≥ 5 年的最低要求；单次建设投入可长期发挥排水作用，无需短期内大规模翻新重建，长期产出稳定。

运维机制可持续：项目后期运维，日常仅需投入少量资金开展杂物清理、盖板修补，运维成本可控。

管理经验可持续：本项目形成的乡村排水工程成本管控、施工组织经验，以及概算、合同、资金管理等暴露问题形成的整改方案，可复用至西林吉镇其他村落同类基建项目；后续同类项目可直接套用优化后的预算编审、合同管理、资金预警流程，持续提升财政资金使用效益。

五、绩效评价结论

绩效评价小组围绕绩效评价指标体系，通过数据采集分析，检查及问卷调查等方式，对该项目绩效进行了客观、公正的评价。绩效评价小组对漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目进行绩效评分，得分为 89 分，等级为良。本项目绩效评价得分情况如下表。

绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	实际完成值	分值	实际得分
产出指标	数量指标	新建盖板边沟长度	3600 米	3570 米	12	11
		沟盖板总铺设长度	8950 米	8950 米	12	12
	质量指标	工程质量合格率	≥95%	100%	12	12
	时效指标	项目完成及时率	≥100%	100%	12	12
	成本指标	拨付项目工程款	≤439 万元（初始下达额度）	初始批复 439 万元工程款足额拨付使用，追加衔接资金 86 万元、自筹资金均按合同进度拨付；主体工程通过招标节约上级资金 6.54 万元	12	8
效益指标	社会效益	受益群众人数	107 人	全覆盖惠及 107 名村民，但个别村民称暴雨后仍会有积水情况	12	10
	生态效益	基础设施完善度	≥95%	95%	10	8
	可持续影响	工程设计使用年限	≥5 年	>5 年	8	8
满意度指标	服务对象满意度	群众满意度	≥95%	抽样满意度 96.74%，部分村民满意度未达 95%	10	8
合计					100	89

（一）产出指标分析（分值 60 分，实得 55 分，累计失分 5 分）

1. 数量指标 24 分，实得 23 分，失分 1 分

（1）新建盖板边沟（分值 12 分，实得 11 分）

得分原因：计划 3600 米，实际竣工结算 3570 米，仅短少 30 米，属于施工时局部道路地形微调产生合理工程量偏差，排水整体功能不受影响，绝大部分建设任务落实到位。

失分原因：工程量完成率 99.17%，未完全达到计划目标值，扣 1 分；

(2) 沟盖板铺设 (分值 12 分, 实得 12 分)

得分原因: 原有边沟加盖 5350m、新建边配套盖板合计 8950 米全部完工, 工程量与绩效目标完全匹配, 无偏差。

2. 质量指标 12 分, 实得 12 分

得分原因: 工程质量合格率 100%, 高于 $\geq 95\%$ 的考核要求。

3. 时效指标 12 分, 实得 12 分

得分原因: 项目严格按照 2025 年度建设计划完成施工、验收, 完成及时率 100%, 按期达成年度建设目标;

4. 成本指标 12 分, 实得 8 分, 失分 4 分

得分原因: 初始批复 439 万元工程款足额拨付使用, 追加衔接资金 86 万元、自筹资金均按合同进度拨付; 主体工程通过招标节约上级资金 6.54 万元, 资金管控良好。

失分原因: 追加 86 万元资金后未同步更新成本指标阈值; 配套自筹资金预算测算 66 万元, 仅支出 26.71 万元, 结余 39.29 万元, 预算编制精准度不足, 且工程款拨付时未按规定比例预留质量保证金, 扣 4 分。

(二) 效益指标分析 (分值 30 分, 实得 28 分, 累计失分 2 分)

1. 社会效益 12 分, 实得 12 分

得分原因: 项目覆盖黑山村全部常住村民 107 人, 解决了雨季积水、道路泥泞出行难题。

失分原因: 个别村民称暴雨后仍会有积水情况。

2. 生态效益 10 分, 实得 8 分, 失分 2 分

得分原因: 主干道封闭排水沟消除雨水乱流冲刷泥土, 村容、水土保持明显改善, 基础设施完善度 95%, 满足 $\geq 95\%$ 指标。

失分原因：经现场核查结合群众反馈，移栽树木整体存活率约 80%，扣 2 分。

3. 可持续影响 8 分，实得 8 分

得分原因：采用混凝土沟槽、钢筋混凝土盖板施工，耐用性远超最低年限要求。

（三）满意度指标分析（分值 10 分，实得 8 分，累计失分 2 分）

得分原因：走访村民整体评价达标，项目惠民效果得到认可。项目建成后，雨季道路积水问题得到根治；村内道路整洁度、通行条件大幅改善，村容村貌显著提升。受访村民普遍表示项目切实解决了长期困扰群众排水出行难题，人居环境与村庄整体美观度同步改善，对项目实施成效认可度较高。

失分原因：经现场核查结合群众反馈，移栽树木整体存活率约 80%，部分村民满意度未达 95%，扣 2 分。

六、存在的问题

（一）项目绩效指标设置不完善

1. 绩效指标覆盖范围不完整。项目实施包含土路肩硬化 2007.3 m²、边沟外侧加固填土 3360m³、移栽树木 301 棵等配套工程，但上述配套建设内容未纳入预设绩效指标体系，产出指标无法完整反映项目全部建设任务，不利于全过程产出量化考核。

2. 成本考核指标未同步动态调整。项目初期成本考核指标仅设定 439 万元省级衔接工程款上限，后续上级追加 86 万元省级衔接资金后，未及时更新、调整成本考核指标，预算考核口径与实际总投资不匹配，对全部财政资金统筹管控约束不足。

（二）资金方面存在的问题

自筹资金使用效率偏低。地方自筹资金预算66万元,实际仅支出26.71万元,执行率40.47%,结余39.29万元,配套财政资金长期沉淀,资金使用效益未充分发挥。

（三）施工合同签订不规范,质量风险保障偏弱

项目可行性研究报告明确约定,施工合同应设置履约担保、工期及质量违约处罚条款,且需按工程结算价款5%预留工程质量保证金。但实际签订的施工总承包合同未载明履约担保、工期延误、工程质量不合格对应的违约处罚内容;工程款拨付环节未按规定足额预留5%质量保证金,仅以工程结算金额1.5%的质量保修保函替代刚性保证金,工程后期维修、返工质量风险保障力度不足,存在质量管控漏洞。

（四）工程结算、竣工决算管理不规范,资料手续缺失

1. 结算资料法律效力不足。工程结算审核定案表未加盖建设单位、施工单位公章,无双方负责人签字确认,结算要件签章手续不全,结算成果不具备完整法定效力,存在造价争议隐患。

2. 竣工决算报送滞后。项目已于2025年9月18日完成竣工验收,但未按照可研规定在验收合格后3个月内编制竣工决算并报送审计部门开展审计,项目闭环管理滞后。

（五）工程配套管护成效未达预期

项目实施移栽树木301棵,经现场核查结合村民问卷调查,苗木整体存活率仅80%,绿化配套工程建设质量与养护管理存在短板,未完全达到村庄环境美化预期成效。

七、意见建议

（一）完善绩效指标体系，及时进行指标动态更新

1. 完善产出绩效指标。将土路肩硬化、边沟外侧加固填土、树木移植等全部配套工程内容细化、量化纳入绩效产出指标，明确工程量、验收标准，实现建设内容与绩效指标一一对应，做到全部工程可量化、可考核。

2. 及时进行指标动态更新。今后项目如发生上级资金追加、概算调整等情形，须在资金下达限定日期内同步更新成本、预算考核指标，统一考核口径，实现全部财政资金（衔接资金+自筹资金）一体化管控。

（二）提升自筹资金使用效益

建议加强预算编制精准度，提升自筹资金支出效率；加强自筹资金执行预警，避免年末大额资金结余。

（三）规范施工合同管理，压实工程质量风险兜底措施

完善合同补充协议。针对本项目现有施工合同缺失履约担保、违约条款、质保金约定问题，及时与施工单位协商签订补充协议，明确后期苗木补种的责任主体，并进行枯死苗木补植；严格落实质保金管理制度。后续所有政府投资项目签订施工合同时，严格对照可研及基建管理要求，足额预留质量保证金。

（四）规范结算、决算及档案全流程管理

1. 补齐结算法定手续。组织施工、建设单位完善工程结算审核定案表公章、负责人签字等全套签章手续，补齐结算佐证材料，完善结算档案，消除造价法律风险。

2. 加快竣工决算编制审计。限时完成本项目全套竣工决算报告编制，整理合同、结算、监理、验收、财务支付等全套资料，按期报送审计部门开展竣工审计，实现项目建设全流程闭环。

八、分发和使用限制

本报告仅向漠河市财政局汇报漠河市按月统计上级资金、自筹资金支出进度，若某类资金进度滞后，及时增补合规施工内容，避免年末大额结余。西林吉镇黑山村雨水沟完善项目成本效益分析情况。不作为某些重大经济行为决策的唯一依据，也不能视为漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目日后运行情况的保证。因使用不当造成的后果与本事务所及注册会计师无关。

附表：1. 漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目问题清单

2. 漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目支出绩效评价指标体系及得分情况表

附件1			
漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目问题清单			
被评价单位：漠河市西林吉镇人民政府			
问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
项目绩效指标设置不完善	1	漠河市西林吉镇人民政府	绩效指标覆盖范围不完整。项目实施包含土路肩硬化 2007.3m³、边沟外侧加固填土 3360m³、移栽树木 301 棵等配套工程，但上述配套建设内容未纳入预设绩效指标体系，产出指标无法完整反映项目全部建设任务，不利于全过程产出量化考核。
	2	漠河市西林吉镇人民政府	成本考核指标未同步动态调整。项目初期成本考核指标仅设定 439 万元省级衔接工程款上限，后续上级追加 86 万元省级衔接资金后，未及时更新、调整成本考核指标，预算考核口径与实际总投资不匹配，对全部财政资金统筹管控约束不足。
资金方面存在的问题	3	漠河市西林吉镇人民政府	自筹资金使用效率偏低。地方自筹资金预算66万元，实际仅支出26.71万元，执行率40.47%，结余39.29万元，配套财政资金长期沉淀，资金使用效益未充分发挥。
施工合同签订不规范，质量风险保障偏弱	4	漠河市西林吉镇人民政府	项目可行性研究报告明确约定，施工合同应设置履约担保、工期及质量违约处罚条款，且需按工程结算价款5%预留工程质量保证金。但实际签订的施工总承包合同未载明履约担保、工期延误、工程质量不合格对应的违约处罚内容；工程款拨付环节未按规定足额预留5%质量保证金，仅以工程结算金额1.5%的质量保修保函替代刚性保证金，工程后期维修、返工质量风险保障力度不足，存在质量管控漏洞。
工程结算、竣工决算管理不规范，资料手续缺失	5	漠河市西林吉镇人民政府	结算资料法律效力不足。工程结算审核定表未加盖建设单位、施工单位公章，无双方负责人签字确认，结算要件签章手续不全，结算成果不具备完整法定效力，存在造价争议隐患。
	6	漠河市西林吉镇人民政府	竣工决算报送滞后。项目已于2025年9月18日完成竣工验收，但未按照可研规定在验收合格后3个月内编制竣工决算并报送审计部门开展审计，项目闭环管理滞后。
工程配套管护成效未达预期	7	漠河市西林吉镇人民政府	项目实施移栽树木301棵，经现场核查结合村民问卷调查，苗木整体存活率仅80%，绿化配套工程建设质量与养护管理存在短板，未完全达到村庄环境美化预期成效。

附件2						
漠河市西林吉镇黑山村雨水沟完善项目支出绩效评价指标体系及得分情况表						
被评价单位：漠河市西林吉镇人民政府						
一级指标	二级指标	三级指标	目标值	实际完成值	分值	实际得分
产出指标	数量指标	新建盖板边沟长度	3600米	3570米	12	11
		沟盖板总铺设长度	8950米	8950米	12	12
	质量指标	工程质量合格率	≥95%	100%	12	12
	时效指标	项目完成及时率	≥100%	100%	12	12
	成本指标	拨付项目工程款	≤439万元 (初始下达额度)	初始批复439万元工程款足额拨付使用，追加衔接资金86万元、自筹资金均按合同进度拨付；主体工程通过招标节约上级资金6.54万元	12	8
效益指标	社会效益	受益群众人数	107人	全覆盖惠及107名村民，但个别村民称暴雨后仍会有积水情况	12	10
	生态效益	基础设施完善度	≥95%	95%	10	8
	可持续影响	工程设计使用年限	≥5年	>5年	8	8
满意度指标	服务对象满意度	群众满意度	≥95%	抽样满意度96.74%，部分村民	10	8
合计					100	89

漠河市北极镇北极村新村环境提升

项目支出绩效评价报告

黑鑫龙顺达专审字[2022]第 Z197 号

漠河市财政局：

我们接受贵局的委托对漠河市北极镇人民政府（以下简称“北极镇政府”）承办的漠河市北极镇北极村新村环境提升项目支出绩效情况进行评价。提供真实、完整、准确的评价资料是北极镇政府的责任。我们的责任是审核相关资料，并进行绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、评价结果

项目绩效评价综合得分 65.1 分，其中决策 12.1 分、过程 17.5 分、产出 17 分、效益 18.5 分。评价等级为中。

评价内容	分值	综合评分
决策	17	12.1
过程	23	17.5
产出	30	17
效益	30	18.5
合计	100	65.1

二、项目建设单位基本情况

漠河市北极镇人民政府为漠河市人民政府下属行政机关，位于黑龙江省大兴安岭地区漠河市北极镇，统一社会信用代码 11232723733672744H，负责人：刘学鹏。主要职责：

- (1) 负责乡镇党委、政府各项事务的综合协调；
- (2) 负责乡镇、村级党的基层组织建设；
- (3) 负责综合便民服务中心相关工作；
- (4) 负责乡村振兴发展中心相关工作；
- (5) 负责综合文化站相关工作；
- (6) 负责社会治安综合治理中心相关工作；
- (7) 负责综合执法队相关工作；

承担上级政府委托或授权的行政处罚权以及与行政处罚相关的行政检查权、行政强制权等；建立健全并执行统一指挥协调执法的工作机制，与市级有关行政执法主管部门进行工作沟通，统筹协调上级派驻执法机构开展联合执法等工作；参与对上级派驻执法机构工作考核；解释相关法律、法规及政策性文件；其他综合执法相关工作。

三、项目基本情况

（一）项目概况

项目名称：漠河市北极镇北极村新村环境提升项目

建设单位：漠河市北极镇人民政府

项目性质：新建项目

项目地址：黑龙江省漠河市北极镇北极村

建设内容及规模：北极镇北极村名苑小区 2 期绿化 4813.3 m²，铺设步道板 34 m²、路边石 1000 余米，栽植树木 500 余株等绿化工程。

合同签订预计工期：2026 年 1 月 29 日至 2026 年 6 月 15 日

（二）项目资金投入及使用情况

2025 年 7 月 28 日，漠河市发展和改革局下达《关于漠河市北极镇北

极村新村环境提升项目投资计划》的通知，该项目计划投资 100 万元，资金来源为财政预算资金。

截至审计日项目累计实际支出为 29.90 万元，预算执行率为 29.90%，详见下表：

项目支出明细表

序号	合同类型	对方单位	该项目合同金额	已付款金额
1	施工合同	黑龙江驹铠建设工程有限公司	921,521.90	276,456.57
2	施工图设计费	中联合创设计有限公司	22,500.00	22,500.00
3	招标控制价	黑龙江鸿元科意工程咨询有限公司	6,000.00	
4	结算审核	黑龙江庆达工程管理有限公司	4,000.00	
5	监理	北京炬桓工程项目管理有限公司	29,300.00	
6	材料第二次检测	黑龙江省城屹建设工程质量检测有限公司	6,705.00	
合计			990,026.90	298,956.57

（三）项目绩效目标

小区绿化，雨排系统、铺设人行道，照明安装，休闲娱乐设施安装，充电桩安装及场区设施供电设备安装。

四、评价依据

（一）《中华人民共和国预算法》

(二)《中华人民共和国预算法实施条例》

(三)《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》

(四)《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》国发〔2021〕

5 号

(五)《项目支出绩效评价管理办法》财预〔2020〕10 号

五、绩效评价工作开展情况

(一) 绩效评价目的、对象和范围

通过绩效评价，确认项目资金使用是否达到预期目标，资金管理是否规范，资金使用成果是否存在效益，并总结经验，分析存在问题，有针对性地采取有效措施，进一步改进和加强财政支出项目管理，切实提高财政资金使用效益。为下一步预算资金安排、完善政策提供参考。

漠河市北极镇北极村新村环境提升项目作为评价项目。

(二) 绩效评价原则

1. 客观公正的原则。本次绩效评价工作本着实事求是的原则，客观、公正地发表评价意见。

2. 科学规范的原则。本次绩效评价工作严格遵循绩效评价程序规范和相关法律法规的要求。

3. 突出绩效的原则。本次绩效评价工作重点关注绩效，兼顾决策和管理。

4. 分级分类的原则。本次绩效评价工作针对项目整体、重点建设内容不同侧重点和要求按照分级分类原则组织实施。

(三) 评价方法

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）文件的规

定结合项目的特点采取全面评价与重点评价相结合的方法。以项目支出为评价重点，通过对北极镇政府职能、项目特点、项目金额、资金支出方向等综合分析后，通过对建设项目的经济性、效率性、效益性进行比较和分析，反映项目支出对整体支出效率和效果的影响。同时结合项目支出的费用类型进行全面检查，分析支出的规范性和对财政政策落实的有效性。对项目决策、过程、产出、效益四方面进行综合评价。

在评价工具方面，分解评价内容为决策、过程、产出、效益四个单位，并设定相应分值，采用定量与定性评价相结合、比较与成本效益相结合、因素与公众评价共用的评价方法，形成对项目支出绩效的得分值。

评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级可根据不同评价内容设定。总分设置为 100 分，等级一般划分为四档：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

（四）评价指标体系

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）文件的规定，结合选定的评价方法。设定评价指标体系和打分规则。评价指标体系分为决策、过程、产出和效益。决策单元分值权重 17 分、过程单元分值权重 23 分、产出单元分值权重 30 分、效益单元分值权重 30 分，总分 100 分。

（五）评价标准

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）等文件的要求。实际考虑漠河市北极镇北极村新村环境提升项目的具体情况，结合北极镇政府职责特点拟采用计划标准，以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

（六）评价人员组成

评价人员	单位	专业	技术职称	分工
孙连超	黑龙江鑫龙顺达会计师事务所（普通合伙）	审计	注册会计师	了解项目概况、与漠河市北极镇人民政府对接，根据初步了解的情况制定总体策略和具体评价计划，汇总数据分析、计算评分结果，评价专项资金的使用效果情况，就评价过程中发现的问题及扣分事项与被评价单位沟通确认和撰写绩效评价报告。
范菲菲	黑龙江鑫龙顺达会计师事务所（普通合伙）	审计	助理会计师	审核各类绩效评价基础资料、审核账簿记录和财务凭证，进行问卷调查，核查各项指标完成情况，进行绩效评价打分，确定评分表，评价过程中发现的问题形成工作底稿。
高金	黑龙江鑫龙顺达会计师事务所（普通合伙）	审计	助理会计师	审核各类绩效评价基础资料、审核账簿记录和财务凭证，进行问卷调查，将评价过程中发现的问题形成工作底稿。

（七）绩效评价工作过程

1. 前期准备（2026年7月9日-7月13日）

了解漠河市北极镇北极村新村环境提升项目的概况，与漠河市北极镇人民政府对接，交付绩效评价所需资料清单，根据初步了解的情况制定总体策略和具体评价计划。

2. 现场评价（2026年7月14日-7月17日）

查阅审核各类绩效评价基础资料、审核账簿记录和财务凭证等与项目支出有关的数据和资料，进行问卷调查，按评价计划对收集获取的文件、资料等进行分类、整理和分析，对照评价指标体系，按项目实施情况形成现场评价结果。

3. 综合分析（2026年7月18日-7月22日）

根据工作底稿、工作记录，以评价指标体系为主线，根据现场评价结果以及专项资金的使用效果等情况，全面梳理形成工作底稿，汇总数据进行综合分析，就评价过程中发现的问题及扣分事项与被评价单位初步沟通确认，形成初步评价结论。

4. 报告阶段（2026 年 7 月 23 日-7 月 30 日）

根据评价工作组织实施情况，形成的基础资料，汇总评价数据，计算评分结果，进行指标分析和撰写绩效评价报告。

六、评价结论及分析

（一）综合评价结论

1. 评价得分。

围绕绩效评价指标体系，通过数据采集分析，检查及问卷调查等方式，对该项目绩效进行了客观、公正的评价。漠河市北极镇北极村新村环境提升项目支出绩效评价得分为 65.1 分，评价结果“中”。

2. 综合评价结论。

漠河市北极镇北极村新村环境提升项目，项目立项政策依据合规、财政资金足额到位、已完工分项工程质量达标、小区美观度有改善，群众对已实施绿化工程满意度较高；但项目前期缺少可行性研究报告、项目实施方案等核心资料、无概算明细表、绩效目标表列示建设内容与施工图设计范围不一致，工程已超合同工期且预算执行率偏低；成本节约率因未完工无法计算；项目全过程规范化管理存在较多短板，整体绩效水平偏低，需加快整改完善。

（二）现场评价情况分析

按照评价计划对收集获取的文件、资料等进行分类、整理和分析，对

照评价指标体系进行评审，分析指标合理性和实用性，提出修改意见。总结评价结论，归纳问题，分析原因，提交评价报告。现场核查情况如下：

1. 工程进度方面。根据施工图设计审查表，项目技术经济指标为：北极名苑小区 2 期绿化 4813.3 平方米，铺设步道板 34 平方米、路边石 1000 余米、栽植树木 500 余株等绿化工程。经现场核查，上述绿化主体工程大部分已完工，苗木栽植基本到位，步道板和路边石已铺设安装，仅外围绿化尚未完成。现场直观感受为：绿化、步道建成后，小区美观度有明显改善。

2. 绩效目标对比方面。绩效目标表年度总体目标列示为：小区绿化，雨排系统、铺设人行道，照明安装，休闲娱乐设施安装，充电桩安装及场区设施供电设备安装，共计 7 类建设内容。但施工图设计审查表技术经济指标仅包含绿化工程（绿化面积、步道板、路边石、树木），雨排系统、照明、休闲娱乐设施、充电桩、供电设备等 5 类内容未纳入施工图设计范围，现场也未见实施。绩效目标设定范围与实际工程建设范围存在显著偏差。

3. 后期管护方面。经了解，小区目前无物业服务企业入驻，建成后的绿化、步道等设施缺乏长效管护主体和管护机制，存在“重建设、轻管护”的隐患。

4. 群众诉求方面。现场走访了解到，村民对已完工的绿化、步道工程表示认可，但同时反映强烈希望配套建设充电桩、休闲娱乐设施和体育健身设施，并建议成立物业加强后期管理。

（三）分项评价得分及结论

1. 项目决策情况：决策指标分值 17 分，评价得分 12.1 分。项目立项

依据充分，符合国家和地方相关政策，属于公共财政支持范围；但立项程序不规范，缺少可行性研究报告、项目实施方案等前期材料；绩效目标设定与实际工程范围不一致，指标量化程度不足。

2. 项目过程情况：决策指标分值 23 分，评价得分 17.5 分。资金全额到位，支出合规；但预算执行率偏低，项目专项管理制度缺失，工期超期但无正式调整手续，过程资料归档及时性有待提升。

3. 项目产出情况：产出指标分值 30 分，评价得分 17 分。从现场实施现状来看，施工图范围内主体绿化工程已基本施工完成，仅剩余外围绿化分项尚未收尾；但项目绩效目标明确规划绿化、雨排系统、人行道铺设、照明安装、休闲娱乐设施、充电桩、场区供电设备共 7 大类建设内容，其中雨排、照明、休闲设施、充电桩、供电设备 5 项内容未纳入本次施工图设计范畴，现场未组织施工，对照绩效目标整体产出完成程度偏低。已完工部分，经问卷调查及现场直观感受绿化、步道建成后小区美观度有明显改善；但当前项目整体工程尚未全部完工，未开展竣工计量与结算工作，不具备测算成本节约率的基础条件，产出数量及产出成本为主要扣分项。

4. 项目效益情况：效益指标分值 30 分，评价得分 18.5 分。项目已初步显现生态和社会效益，小区美观度有改善；但效益指标缺乏量化标准，项目未完工导致综合效益未能充分发挥；群众期盼的充电桩、娱乐体育设施、物业管理等需求未满足，满意度偏低。

通过上述分析该项目最终综合得分 65.1 分，评价等级为“中”。

七、绩效指标评价过程（后附评分表及评分标准）

（一）决策情况

1. 立项依据充分性（分值 5 分，得 5 分）

评价过程：本项目为北极村新村人居环境提升公益性工程，契合乡村振兴战略、农村人居环境整治、边境特色旅游村庄建设等国家、省级及地方相关政策；属于漠河市北极镇人民政府村镇基础设施管护、人居环境提升法定履职范围；项目由本级公共财政资金实施，符合中央与地方事权支出责任划分要求；北极镇辖区内无同小区、同类型环境提升重复建设项目，五项评价要点全部满足。

得分原因：项目政策定位合规、匹配镇政府职能、属于公共财政保障民生项目，不存在重复立项问题，全部评价要点达标，取得满分。

2. 立项程序规范性（分值 3 分，得 1.5 分）

评价过程：①项目按流程完成资金申报及立项申请；②财政资金批复文件、施工图设计及审查资料齐全，申报审批材料基础要件完整；③项目虽完成施工图审查，但未编制可行性研究报告、组织专家论证、风险评估、绩效评估及班子集体决策，核心评价要点未达标。

得分原因：项目已按规定程序申请设立并取得资金批复文件，具备施工图设计文件及施工图设计审查意见，得分 1.5 分。

失分原因：项目缺少可行性研究报告、项目实施方案、专家论证记录、风险评估报告、绩效评估报告、集体决策记录等前期材料，扣 1.5 分，本项得 1.5 分。

3. 绩效目标合理性（分值 1.5 分，得 0.6 分）

评价过程：①项目绩效目标申报表明确设置绿化、雨排、人行道、照明、休闲设施、充电桩、供电设备 7 大类建设目标；②施工图仅包含绿化、步道相关内容，雨排、充电桩等配套未纳入设计，绩效目标范围与实际施工内容不一致，目标与实施内容匹配度不足；③无可行性研究支撑，无法

客观评判预期产出效益是否符合行业正常水平；④无概算明细，无法判定100万元总预算与7大类建设任务是否匹配，仅①项要点达标。

得分原因：项目完整设置绩效目标清单，①项要求满足，取得基础0.6分。

失分原因：绩效目标覆盖内容与施工图实施范围不符，项目无可行性研究报告，无法对预期产出效益和效果是否符合正常业绩水平进行分析判断、无法验证投资额与建设任务匹配性，扣0.9分。

4. 绩效指标明确性（分值1.5分，得1分）

评价过程：①已将总体绩效目标拆解为绿化面积、步道、路边石、栽植树木等细分指标；②仅绿化、步道标注粗略数值（500余株树木、1000余米路边石），雨排、照明、充电桩等配套无精准、可量化指标数值；③部分细分指标与施工图计划工程量能够对应，部分配套指标无对应实施计划。

得分原因：已完成绩效目标分层拆解，形成分项量化指标框架，①项达标得0.5分，部分指标与施工计划匹配，得0.5分。

失分原因：雨排、照明、充电桩等重点配套无清晰可衡量指标值，指标精细化程度不足，扣0.5分。

5. 预算编制科学性（分值4分，得2分）

评价过程：项目已完成施工图设计、图纸技术审查及控制价编制，具备基础造价测算资料；①按施工图开展工程量核算，预算编制具备基础论证资料；②绩效目标7大类工程中仅绿化纳入图纸及控制价，雨排、充电桩等配套未纳入预算测算范围，预算覆盖内容与绩效目标建设内容不匹配；③仅有总价控制价，无完整工程概算明细表、测算依据不完整；④总

资金未分摊其余配套工程造价，资金总量与全部工作任务不匹配。

得分原因：按施工图、审查文件完成控制价编制，预算编制具备基础论证资料，预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配，得 2 分。

失分原因：项目无工程概算及明细表，预算仅下达总额 100 万元。进行施工图设计、审核及控制价编制，绩效目标中雨排、照明、充电桩等未纳入图纸，合计扣 2 分。

6. 资金分配合理性（分值 2 分，得 2 分）

评价过程：①项目财政资金统一拨付至漠河市北极镇人民政府作为项目实施主体，资金分配流程清晰、分配依据充分；②项目资金总额匹配北极名苑小区环境提升改造实际建设需求，资金分配额度与实施单位建设任务相适配，两项评价要点全部满足。

得分原因：资金分配主体明确、分配依据完整，资金规模贴合小区改造实际需求，全部要点达标，得满分。

（二）过程情况

1. 资金到位率（分值 10 分，得 10 分）

评价过程：项目批复预算总额 100 万元，财政资金全额纳入年度预算并按期拨付到位，资金到位率 100%，项目实施过程不存在超预算拨付、超标准支出情形。

得分原因：财政保障足额到位，资金到位率达到 100%，符合满分评分标准，取得满分。

2. 预算执行率（分值 3 分，得 0 分）

评价过程：截至评价基准日，项目累计实际支出 29.90 万元（施工图设计费 2.25 万元、施工预付款 27.65 万元），预算执行率为 29.90%，远低于

于 60%最低得分门槛；项目外围绿化未完工、绩效目标中多项配套未开工，整体施工进度严重滞后，资金支付进度缓慢。

失分原因：预算执行率仅 29.90%，未达到最低得分标准，按评分规则本项不得分，原因为项目整体施工推进滞后，大量工程未实施，进度款未支付。

3. 资金使用合规性（分值 4 分，得 4 分）

评价过程：①项目资金支出符合国家财经法规及财政专项资金管理相关制度；②设计费、预付款拨付审批程序和手续档案留存完整；③设计费、施工预付款均用于小区环境提升项目建设，未擅自改变资金使用用途；④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等违规行为，四项评价要点全部满足。

得分原因：资金使用合规、审批手续完整、用途未变更、无违规列支情形，全部要点达标，取得满分。

4. 管理制度健全性（分值 2 分，得 1.5 分）

评价过程：①北极镇人民政府具备通用财务管理制度和项目管理制度；②现有制度仅为通用制度，未结合本小区环境提升项目编制专项管理细则、专项实施方案，项目针对性管理制度缺失。

得分原因：单位基础财务、工程管理制度齐全且合规合法，①项要点满足，得 1 分。

失分原因：缺少本项目专属专项管理细则，制度适配性、针对性不足，扣 0.5 分。

5. 制度执行有效性（分值 4 分，得 2 分）

评价过程：①项目施工遵守工程建设、财政资金管理等相关政策法规；②项目施工进度滞后，但未履行工程延期、进度调整正式审批手续；③可

研、概算、验收等资料缺失；④项目施工人员、场地等基础设施条件全部落实到位。

得分原因：项目实施符合法律法规要求，施工人员、场地设备保障到位，①④两项要点达标，合计得2分。

失分原因：进度滞后未办理调整手续、项目全过程资料归不完整，②③两项不满足要求，扣2分。

（三）项目产出情况

1. 实际完成率（分值10分，得4分）

评价过程：施工图范围内绿化工程（绿化面积4813.3 m²、步道板34 m²、路边石1000余米、苗木500余株）大部分已完工，仅剩余外围绿化未收尾；但绩效目标列明7大类建设内容，雨排系统、照明、休闲娱乐设施、充电桩、场区供电设备5项内容未纳入施工图、现场未组织施工。按施工图范围测算完成率处于70%-80%区间，对照绩效目标整体产出完成程度偏低。

得分原因：施工图中主体绿化、步道工程大部分完工，完成率落在70%-80%评分区间，得4分。

失分原因：绩效目标内5大类配套工程未设计、未施工，外围绿化尚未完工，扣6分，为本维度主要扣分项。

2. 质量达标率（分值9分，得9分）

评价过程：已完工的绿化栽植、步道板铺设、路边石安装等工程经现场核查，苗木存活、铺装平整，已完工部分质量达标，现场直观感受绿化、步道建成后小区美观度有明显改善，未施工配套及未完工外围绿化不纳入达标率测算基数。

得分原因：全部已完工分项工程质量达标，符合满分评分标准，取得满分。

3. 完成及时性（分值 6 分，得 4 分）

评价过程：施工合同约定工期为 2026 年 1 月 29 日至 2026 年 6 月 15 日，评价基准日已超出合同竣工周期，未达 3 个月扣分标准；施工图内主体绿化工程基本落地，但外围绿化未完工、配套工程未同步进场施工，施工效率偏低，项目未按期完整竣工。

得分原因：项目超期不足 3 个月，主体绿化工程按期推进，基础得分条件具备，基础分 6 分。

失分原因：项目已超出约定竣工日期，施工统筹推进缓慢，多项配套未同步施工，未实现整体按期完工，扣 2 分。

4. 成本节约率（分值 5 分，得 0 分）

评价过程：项目现阶段仅完成部分绿化分项，外围绿化及绩效目标中的雨排、充电桩等配套尚未开工，整体工程未完工、未开展分项计量与竣工结算，不具备核算真实成本节约率的基础条件；账面支出仅为工程预付款及施工图设计费，工程未实施形成资金结余，不属于施工管控、招标优化带来的实质性成本节约。

失分原因：工程未完工、未结算，无法测算有效成本节约率，账面资金结余不满足节约率评价内涵，按标准不得分。

（四）项目效益情况

1. 实施效益（分值 10 分，得 3.5 分）

评价过程：①项目设置生态效益（小区绿化美化）、社会效益（人居环境提升）、可持续发展（完善小区配套）三类效益，与民生环境提升项

目定位匹配；②效益仅设置宏观框架，未制定可量化、可考核的效益评价指标，量化考核依据不足；③项目仅绿化、步道完工，雨排、照明、充电桩等群众刚需配套缺失，小区综合提升效果有限，生态、社会效益未充分释放，无阶梯加分项。

得分原因：项目设置多维度效益框架，具备基础效益分析逻辑，仅缺少量化标准，得 3.5 分。

失分原因：效益指标无量化考核标准，配套工程未落地，综合实施效益未能充分显现，扣 6.5 分。

2. 满意度(分值 20 分，得 15 分)

评价过程：评价组采取现场走访了解，已完工的绿化、步道工程获得村民初步认可，小区美观度有改善，群众对已实施部分有正向评价；同时群众集中反馈两大诉求：①小区无专业物业，后期绿化、步道管护主体缺失；②希望配套建设充电桩、休闲及体育健身设施，雨排、照明等基础配套未落地也降低居住体验，综合评价 88 分介于“满意”档位。

得分原因：已完工绿化、步道切实改善小区环境，受访村民对现有工程认可度较高，综合评价达到满意档次，基础得分 15 分。

失分原因：充电桩、体育休闲、雨排、照明等刚需配套未实施，无后期物业管护机制，群众完整居住需求未满足，未达到“非常满意”满分标准，扣 5 分。

八、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

项目立项契合政策导向，民生定位清晰。项目紧扣乡村振兴、农村人居环境整治等国家、省、市各级政策要求，属于镇政府人居环境提升法定

履职范畴，定位公益性民生工程，不存在同类项目重复建设。项目立足北极名苑小区村民居住环境提升，立项方向贴合边境村镇发展实际，财政资金投向公共服务领域，符合事权支出划分要求，项目设计方向合理。

财政资金专款专用，资金使用合规。已拨付设计费、施工预付款全部用于本项目，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等违规情形，资金管理合规；

项目施工签订规范书面合同。施工图设计、主体工程均签订正式合同，明确工期、价款、基础施工要求，落实合同管理制度基础要求；

项目资金全额保障。市级财政 100 万元预算全部到位，不存在资金不足影响施工的客观情况。

（二）存在主要问题

1. 项目前期资料缺失，管理流程不规范。无可行性研究报告、无项目实施方案、无工程概算及分项明细表，前期论证环节管理不规范。

2. 绩效目标与施工图实施范围不一致。绩效目标列明绿化、雨排、照明、充电桩、休闲设施、供电设备 7 大类建设内容，但施工图仅涵盖绿化单项，其余 5 类配套未纳入设计，绩效目标与施工内容不一致。

3. 绩效指标量化程度不足。雨排、照明、充电桩等核心配套无精准可衡量数值，仅绿化标注粗略区间值（500 余株、1000 余米），指标可考核性差。

4. 工期管控不力，已超合同约定工期。合同工期 2026 年 1 月 29 日—6 月 15 日，评价时点已超期，仅完成主体绿化，外围绿化未收尾，雨排、照明、充电桩等配套完全未开工，施工统筹安排不合理。

5. 预算执行率严重偏低。截至评价日实际支出仅 29.90 万元，预算执

行率 29.90%，远低于 60%最低得分标准，大量财政资金沉淀闲置，资金使用效率不足。其中：施工合同约定二期进度款需工程进度达到 50%后支付 184304.38 元，截至评价基准日，仅完成预付款 276456.57 元拨付，进度款未按合同约定节点发起申报与支付流程，进度款滞付。

（三）问题产生原因分析

1. 项目前期管理意识薄弱，未严格执行政府投资项目前置审批要求，未同步编制可研、概算、实施方案即申报资金；

2. 绩效目标编制工作不规范。编制绩效目标时未结合施工图范围匹配建设内容，未同步梳理配套工程设计计划，造成绩效目标与施工图纸范围不一致。

3. 绩效指标编制工作不严谨，仅简单罗列建设内容，未对雨排、充电桩等配套细化量化，未建立可落地、可现场核验的量化考核指标。

4. 项目施工统筹规划不足，未同步推进雨排、照明、充电桩等配套工程，导致项目整体进度滞后。

5. 资金支付与工程施工进度联动不足，未根据分部分项完工节点及时申报、支付进度款，造成预算执行率持续偏低，财政资金长期沉淀。

九、意见建议

（一）补齐项目现有缺失资料，完善项目档案

完善项目实施方案、完整工程概算及分项明细表等前期论证档案；同步完善集体决策等配套佐证资料，归档留存，完成项目前期手续闭环整改。后续基础设施项目申报资金前，必须同步完成可行性研究、实施方案、工程概算编制，无三类资料不予上报预算，从源头解决预算测算失真、手续缺失问题。

（二）规范绩效目标与指标编制管理

针对本项目绩效目标与施工图范围偏差问题，结合项目实际实施情况，梳理雨排、照明、充电桩等配套工程暂缓实施原因、后续续建计划，同步向财政部门申请绩效目标调整备案，确保绩效目标与项目实际建设内容、施工图设计范围保持一致。

（三）细化量化绩效考核指标

细化绩效指标编制，对绿化、雨排、照明、充电桩、休闲设施等所有建设内容逐项设置精准量化指标，明确工程量、完成时限、验收标准等核验方式，做到指标可量化、可评价，提升绩效指标实用性。

（四）加快剩余工程施工，提升预算执行效率

抢抓当前合同施工周期，尽快组织雨排管网、小区照明、充电桩、休闲设施进场施工，同步拨付对应工程进度款，提高预算执行率，盘活闲置财政资金。

（五）按合同节点梳理进度款支付整改工作

对照施工合同付款条款，核验项目实际整体完工进度，出具正式进度核验意见书：若现场进度已达到合同约定 50%付款条件，收集完工佐证、合规发票等资料，完成二期进度款申报支付流程，针对竣工尾款，提前筹备竣工、结算审核资料，待项目整体验收合格后按期完成尾款支付。

十、分发和使用限制

本报告仅向漠河市财政局汇报漠河市北极镇北极村新村环境提升项目支出绩效评价情况。不作为某些重大经济行为决策的唯一依据，也不能视为漠河市北极镇北极村新村环境提升项目日后运行情况的保证。因使用不当造成的后果与本事务所及注册会计师无关。

附表：1. 漠河市北极镇北极村新村环境提升项目问题清单

2. 漠河市北极镇北极村新村环境提升项目支出绩效评价指标
体系及得分情况表

附表1			
漠河市北极镇北极村新村环境提升项目问题清单			
被评价单位：漠河市北极镇人民政府			
问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
项目管理存在的问题	1	漠河市北极镇人民政府	项目前期资料缺失，管理流程不规范。无可行性研究报告、无项目实施方案、无工程概算及分项明细表，前期论证环节管理不规范。
项目立项存在的问题	2	漠河市北极镇人民政府	绩效目标与施工图实施范围不一致。绩效目标列明绿化、雨排、照明、充电桩、休闲设施、供电设备 7 大类建设内容，但施工图仅涵盖绿化单项，其余 5 类配套未纳入设计，绩效目标与施工内容不一致。
项目管理存在的问题	3	漠河市北极镇人民政府	绩效指标量化程度不足。雨排、照明、充电桩等核心配套无精准可衡量数值，仅绿化标注粗略区间值（500 余株、1000 余米），指标可考核性差。
项目立项存在的问题	4	漠河市北极镇人民政府	工期管控不力，已超合同约定工期。合同工期 2026 年 1 月 29 日—6 月 15 日，评价时点已超期，仅完成主体绿化，外围绿化未收尾，雨排、照明、充电桩等配套完全未开工，施工统筹安排不合理。
项目管理存在的问题	5	漠河市北极镇人民政府	预算执行率严重偏低。截至评价日实际支出仅 29.90 万元，预算执行率 29.90%，远低于 60% 最低得分标准，大量财政资金沉淀闲置，资金使用效率不足。其中：施工合同约定二期进度款需工程进度达到 50% 后支付 184304.38 元，截至评价基准日，仅完成预付款 276456.57 元拨付，进度款未按合同约定节点发起申报与支付流程，进度款滞付。

附表2

漠河市北极镇北极村新村环境提升项目支出绩效评价指标体系及得分情况表

被评价单位：漠河市北极镇人民政府

一级指标	二级指标	质量达标率	指标解释	指标说明	评分标准	分值	评分	评价得分情况
决策	项目立项	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。	1. 满足全部评价要求的得满分，缺失一项扣1分，扣完为止。 2. 综合分析审计证据的原则，对于存在可替代证据应视为符合评价要求。 3. 证据应与被评价项目的实际情况结合分析，对于项目执行单位无法改变的客观因素，应考虑满足评价要点。	5	5	项目契合乡村振兴战略、农村人居环境整治、边境旅游村庄建设等国家及地方政策；属于北极镇政府基础设施与人居环境管理法定职责范围；为公共财政支持的公益性民生项目，符合地方事权支出责任；辖区内无同小区同类重复环境提升项目。5项评价要点全部满足，得满分。
		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。	1. ①、②、③项各1分。满足全部评价要求得满分。缺失1项扣对应分数，扣完为止。 2. ③项目5项内容各为0.2分。缺失1项扣除对应分数，扣完为止。 3. 证据应与被评价项目的实际情况结合分析，对于项目执行单位无法改变的客观因素，应考虑满足评价要点。	3	1.5	项目仅具备资金批复文件和施工图设计及审查，缺少可行性研究报告、项目实施方案、专家论证记录、风险评估报告、绩效评估报告、集体决策记录等前期材料。①规范申报程序不完整、③事前论证内容缺失，共扣1.5分，合计得1.5分。
	绩效目标	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： (如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标) 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。	1. ①项0.6分；②、③、④项各0.3分。满足全部评价要求得满分。缺失一项扣相应分数。 2. ①项缺失本单元不得分。	1.5	0.6	①项目绩效表设有绿化、雨排、照明、充电桩等绩效目标，得0.6分；②绩效目标表列示7大类建设内容（绿化、雨排、人行道、照明、休闲娱乐设施、充电桩、供电设备），但施工图设计审查表技术经济指标仅包含绿化4813.3m ² 、步道板34m ² 、路边石1000余米、树木500余株等绿化工程，绩效目标范围与实际施工图设计范围不一致，部分目标与实际工程内容不相关，扣0.3分；③项目无可行性研究报告，无法对预期效益效果进行分析判断，扣0.3分；④无法评价是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，扣0.3分；共扣0.9分，合计得0.6分。

一级指标	二级指标	质量达标率	指标解释	指标说明	评分标准	分值	评分	评价得分情况
决策	绩效目标	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： 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。	1. 满足全部评价要求的得满分，缺失一项扣0.5分，扣完为止。 2. 证据应与被评价项目的实际情况结合分析，对于项目执行单位无法改变的客观因素，应考虑满足评价要点。	1.5	1	①已分解为绿化面积、步道、路边石、树木数量等指标，得0.5分；②仅绿化、步道设置粗略量化值（500余株、1000余米），雨排、照明、充电桩等无清晰可衡量数值，扣0.5分；③部分指标与计划任务相对应。合计得1分。
	资金投入	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； 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。	1. 满足全部评价要求的得满分，缺失一项扣0.5分，扣完为止。 2. 没有编制预算本单位不得分。 3. 证据应与被评价项目的实际情况结合分析，对于项目执行单位无法改变的客观因素，应考虑满足评价要点。	4	2	按施工图、审查文件完成控制价编制，预算编制具备基础论证资料，预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配； 2 项目无工程概算及明细表，预算仅下达总额100万元。进行施工图设计、审核及控制价编制，绩效目标中雨排、照明、充电桩等未纳入图纸，共扣2分，本项得2分。
		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合理性、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。	1. 满足全部评价要求的得满分，缺失一项扣1分，扣完为止。 2. 没有编制预算本单位不得分。 3. 证据应与被评价项目的实际情况结合分析，对于项目执行单位无法改变的客观因素，应考虑满足评价要点。	2	2	①财政资金统一分配至漠河市北极镇人民政府作为实施主体，分配依据充分； ②资金额度与北极村名苑小区环境提升实际需求相适应。两项要点全部满足，得满分。
	资金到位率	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%。 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。	1. 执行率100%得满分； 2. 执行率大于90%小于100%，得8分； 3. 执行率大于80%小于90%，得6分； 4. 执行率大于70%小于80%，得4分； 5. 执行率大于60%小于70%，得2分； 6. 执行率小于60%不得分。 7. 超预算执行扣1分。	10	10	项目财政预算资金100万元已全额纳入年度预算并拨付到位，资金到位率100%，无超预算执行情形，按标准得满分。
	资金管理	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%。 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。	1. 覆盖率100%得满分； 2. 执行率大于90%小于100%，得2分； 3. 执行率大于60%小于90%，得1分； 4. 执行率小于60%不得分。	3	0	累计实际支出29.90万元（施工图设计费2.25万元、施工预付款27.65万元），预算执行率为29.90%，远低于60%最低得分线，按标准不得分。

一级指标	二级指标	质量达标率	指标解释	指标说明	评分标准	分值	评分	评价得分情况
过程	资金管理	资金使用合规性	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资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途; ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	1. ①、②项各0.5分;③、④项各1.5分。满足全部评价要求得满分。缺失一项扣相应分数。 2. 存在③或④项本单元不得分。	4	4	①符合国家财经法规及财政专项资金管理规定,得0.5分;②资金拨付审批程序和手续档案留存完整,得0.5分;③设计费、施工预付款均用于项目批复用途,未改变用途,得1.5分;④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出情形,得1.5分。合计得4分。
	管理制度健全性	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。	1. 满足全部评价要求的得满分,缺失一项扣1分,扣完为止。 2. 证据应与被评价项目的实际情况结合分析,对于项目执行单位无法改变的客观因素,应考虑满足评价要点。	2	1.5	①北极镇人民政府具备通用财务管理制度和项目管理制,得1分;②缺少针对本小区环境提升项目的专项管理细则及实施方案,制度完整性不足,扣0.5分。合计得1.5分。
	制度执行有效性	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。	1. 满足全部评价要求的得满分,缺失一项扣1分,扣完为止。 2. 证据应与被评价项目的实际情况结合分析,对于项目执行单位无法改变的客观因素,应考虑满足评价要点。	4	2	①项目实施遵守工程建设、财政资金相关法律法规,得1分;④施工人员、场地设备等基础条件落实到位,得1分;②项目进度滞后但无正式调整手续,扣1分;③可研、概算、验收等资料缺失,扣1分。合计得2分。
产出	产出数量	实际完成率	项目实施的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%。 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服务数量。	1. 完成率100%得满分; 2. 完成率大于90%小于100%,得8分; 3. 完成率大于80%小于90%,得6分; 4. 完成率大于70%小于80%,得4分; 5. 完成率大于60%小于70%,得2分; 6. 完成率小于60%不得分。	10	4	根据现场核查,施工图设计审查表载明的工程内容(绿化4813.3m ² 、步道板34m ² 、路边石1000余米、树木500余株)大部分已完工,仅剩外围绿化未完成,按施工图设计范围测算完成率处于“70%-80%”区间,得4分。 ①绩效目标表列示7大类建设内容,但雨排系统、照明安装、休闲娱乐设施、充电桩、供电设备等5类内容未纳入本次施工图设计范围,现场也未实施,按绩效目标口径完成率偏低;②外围绿化尚未完成,整体工程未全部竣工。扣6分。
	产出质量	质量达标率	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	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. 达标率100%得满分; 2. 达标率大于90%小于100%,得7分; 3. 达标率大于80%小于90%,得5分; 4. 达标率大于70%小于80%,得3分; 5. 达标率大于60%小于70%,得1分; 6. 达标率小于60%不得分。	9	9	已完工的绿化栽植、步道板铺设、路边石安装等工程经现场核查,苗木存活、铺装平整,已完工部分质量达标,现场直观感受绿化、步道建成后小区美观度有明显改善。按标准得满分。

一级指标	二级指标	质量达标率	指标解释	指标说明	评分标准	分值	评分	评价得分情况
产出	产出时效	完成及时性	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。	在计划时间内完成为满分；超出计划时间3个月扣2分；超出计划时间6个月扣4分；超出12个月不得分。本单元酌情考虑不可抗力的影响。	6	4	项目合同约定工期为2026年1月29日至2026年6月15日，超期时间尚短（约2个月，不满3个月），且大部分工程已完工，基础得分条件部分具备；但评价时点已超出合同约定竣工日期（2026年6月15日）不足2个月，项目尚未全部完工（外围绿化未完成），工期管控不到位，扣2分。合计得4分。
	产出成本	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。	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. 节约率0%不得分； 2. 节约率10%及以下，2分； 3. 节约率10%—20%（含20%），3.5分； 4. 节约率20%—30%（含30%），5分； 5. 节约率超过30%不得分。	5	0	账面实际支出 29.90 万元，但该工程尚未完工、未到结算支付阶段，无法计算节约率。不得分。
效益	项目效益	实施效益	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	1. 设定了与项目相符的效益指标得2分； 2. 指标可行，细节可用于考核量化要求得5分； 3. 评价小组根据效益量化、细化情况每阶梯增加0.5分，最高不能超过3分。	10	3.5	①设定了生态效益（绿化改善、美观度提升）、社会效益（人居环境提升）、可持续影响（小区配套完善）三类效益，与民生环境提升项目定位匹配，得2分；②效益指标框架基本具备，效益指标缺少具体量化考核标准，得1.5分；③项目尚未全部完工，雨排、照明、充电桩等配套缺失，综合效益未能充分显现，无阶梯加分。合计得3.5分。
		满意度	社会公众或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。一般采用社会调查的方式。	1. 调查问卷的规模根据项目的情况，评价小组自行确定。 2. 调查结论为：非常满意（20分）、满意（15）、较好（10）、一般（5）、不满意（0）。	20	15	通过现场走访了解，已完工的绿化、步道工程获得村民初步认可，小区美观度有改善，群众对已实施部分有正向评价。 但群众反映后期管护缺乏物业管理，希望成立物业；群众强烈希望建设充电桩、休闲娱乐及体育健身设施，但上述内容尚未实施，群众需求未满足；雨排、照明等基础配套缺失影响居住体验。综合评价处于88分“满意”水平，合计得15分。
合计						100	65.1	

漠河市西林吉镇部分小区民生设施修缮工程

项目支出绩效评价报告

黑鑫龙顺达专审字[2022]第 Z197 号

漠河市财政局：

我们接受贵局的委托对漠河市西林吉镇人民政府（以下简称“西林吉镇政府”）承办的漠河市西林吉镇部分小区民生设施修缮工程项目支出绩效情况进行评价。提供真实、完整、准确的评价资料是西林吉镇政府的责任。我们的责任是审核相关资料，并进行绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、评价结果

项目绩效评价综合得分 69 分，其中决策 14 分、过程 17.5 分、产出 21.5 分、效益 16 分。评价等级为“中”。

评价内容	分值	综合评分
决策	17	14
过程	23	17.5
产出	30	21.5
效益	30	16
合计	100	69

二、项目建设单位基本情况

漠河市西林吉镇人民政府为漠河市人民政府下属行政机关，位于黑龙江省大兴安岭地区漠河市西林吉镇，统一社会信用代码

112327230018979998，负责人为王辉。

西林吉镇位于黑龙江省大兴安岭地区漠河市中部，是漠河市人民政府驻地，也是漠河市政治、经济、文化中心。全镇总面积 14.19 平方千米，下辖 4 个社区、1 个行政村，常住人口约 2.96 万人。西林吉镇东邻图强镇，南与图强镇和富克山施业区相连，西与内蒙古自治区接壤，北与北极镇相邻，地理位置优越，是大兴安岭北部的重要交通枢纽。

三、项目基本情况

（一）项目概况

项目名称：漠河市西林吉镇部分小区民生设施修缮工程项目

建设单位：漠河市西林吉镇人民政府

项目性质：维修、新建

项目地址：大兴安岭地区漠河市西林吉镇

建设内容及规模：

1. 地沟内排水管线及管件拆除并更换

（1）松苑社区

①18 区：地沟更换排水管线及管件规格为 De110、De160，共计 416m；

②沿湖城小区：地沟更换排水管线及管件规格为 De110、De160，共计 300m；

③苗圃小区：地沟更换排水管线及附件规格为 De110、De160、De200，共计 455m；

④39 区：地沟更换排水管线及管件规格为 De110、De160，共计 322m；

⑤40 区：地沟更换排水管线及管件规格为 De110、De160，共计 324m；

⑥41 区：地沟更换排水管线及附件管件为 De110、De160，共计 499m；

⑦医院南楼：地沟更换排水管线及管件规格为 De110、De160，共计 10m；

⑧36 区 4 号：地沟更换排水管线及管件规格为 De110、De160，共计 59m；

⑨祥和 4 号：地沟更换排水管线及管件规格为 De110、De160，共计 52m；

（2）明苑社区

①1 区：地沟更换排水管线及管件规格为 De110、De160，共计 160m；

②2 区：地沟更换排水管线及管件规格为 De110、De160，共计 114m；

③公租房：地沟更换排水管线及管件规格为 De110、De160，共计 24m；

④3 区：地沟更换排水管线及管件规格为 De110、De160，共计 24m；

2. 室外排水管线及管件拆除并更换

（1）松苑社区

①18 区：更换室外排水管线及管件规格为 De200，共计 48m；

②沿湖城小区：更换室外排水管线及管件规格为 De200，共计 96m；

③苗圃小区：更换室外排水管线及管件规格为 De200，共计 96m；

④39 区：更换室外排水管线及管件规格为 De200，共计 48m；

⑤40 区：更换室外排水管线及管件规格为 De200，共计 64m；

⑥41 区：更换室外排水管线及管件规格为 De200，共计 112m；

⑦医院南楼：换室外排水管线及管件规格为 De200，共计 16m；

⑧36 区 4 号：换室外排水管线及管件规格为 De200，共计 16m；

⑨祥和 4 号：换室外排水管线及管件规格为 De200，共计 16m；

（2）明苑社区

- ①1 区：换室外排水管线及管件规格为 De200，共计 128m；
- ②2 区：换室外排水管线及管件规格为 De200，共计 82m；
- ③公租房：换室外排水管线及管件规格为 De200，共计 32m；
- ④3 区：换室外排水管线及管件规格为 De200，共计 32m；

3. 管线清污及清掏

（1）松苑社区

- ①18 区：325 车；
- ②沿湖城小区：107 车；
- ③苗圃小区：370 车；
- ④39 区：210 车；
- ⑤40 区：320 车；
- ⑥41 区：363 车；
- ⑦医院南楼：34 车；
- ⑧36 区 4 号：59 车；
- ⑨祥和 4 号：59 车；
- ⑩医院南楼：98.4 m²；
- ⑪36 区 4 号：114.79 m²；
- ⑫祥和 4 号：186.48 m²；

4. 松苑社区拆除原有检修口封堵（含恢复）

- （1）18 区：墙面上 22 处；
- （2）沿湖城小区：墙面上 22 处；
- （3）苗圃小区：墙面上 23 处；
- （4）39 区：地面上 13 处；

- (5) 40 区：地面上 20 处；
- (6) 41 区：地面上 23 处；
- (7) 医院南楼：地面上 3 处；
- (8) 36 区 4 号：地面上 3 处；
- (10) 祥和 4 号：地面上 4 处；

5. 新建布袋广场

在河东区公租房小区 25#楼前新建 4900 m²布袋广场一座。

可研批复建设工期：2025 年 6 月 24 日可研批复建设工期 12 个月

合同签订预计工期：2025 年 8 月 16 日至 2025 年 10 月 30 日

(三) 项目资金投入及使用情况

2025 年 6 月 24 日，漠河市发展和改革局下达《关于漠河市西林吉镇部分小区民生设施修缮工程可行性研究报告》的批复（漠发改〔2025〕108 号），该项目总投资额为 501 万元，资金来源为地方自筹资金。其中：工程费 403.72 万元、工程其他费 60.17 万元、基本预备费 37.11 万元。

项目预算为 501 万元，截至审计日项目实际支出为 203.65 万元，预算执行率为 40.65%。

项目支出情况明细表

序号	合同类型	对方单位	合同金额（元）	已付款金额（元）
1	工程款	漠河北极筑路工程有限公司	3,830,732.52	1,926,903.77
2	监理进度款	上励建设工程有限公司 大兴安岭分公司	93,000.00	46,500.00

3	可行性研究报告 评审服务	中伍城投（海南）建设集团 有限公司	8,000.00	8,000.00
4	招标控制价	永道工程咨询（江苏）有 限公司	1,950.00	1,950.00
5	可研编制服务 费	大兴安岭勘察设计院	9,700.00	9,700.00
6	施工图设计	大兴安岭勘察设计院	12,500.00	12,500.00
7	材料检测服务	黑龙江省城屹建设工程 质量检测有限公司	30,920.00	30,920.00
合计			3,986,802.52	2,036,473.77

（三）项目实施现状

截至审计日，该项目尚未竣工验收、未结算。

（四）项目绩效目标

1. 总体绩效目标

- （1）提升居民生活品质与满意度
- （2）促进小区公共设施安全与可持续利用
- （3）推动城市形象与社区治理水平提升
- （4）提高居民身体素质与健康水平

2. 项目管理和运行高效

（1）建立健全项目管理机制，确保项目按计划推进，各项任务得到有效落实。

（2）充分利用好专项资金，遵循“以人为本、安全可靠、因地制宜、便于管理”的原则，做到较高质量的工程内容。

四、评价依据

- (一)《中华人民共和国预算法》
- (二)《中华人民共和国预算法实施条例》
- (三)《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》
- (四)《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》国发〔2021〕

5 号

- (五)《项目支出绩效评价管理办法》财预〔2020〕10 号

五、绩效评价工作开展情况

- (一)绩效评价目的、对象和范围

通过绩效评价，确认项目资金使用是否达到预期目标，资金管理是否规范，资金使用成果是否存在效益，并总结经验，分析存在问题，有针对性地采取有效措施，进一步改进和加强财政支出项目管理，切实提高财政资金使用效益。为下一步预算资金安排、完善政策提供参考。

漠河市西林吉镇部分小区民生设施修缮工程项目作为评价项目。

- (二)绩效评价原则

1. 客观公正的原则。本次绩效评价工作本着实事求是的原则，客观、公正地发表评价意见。
2. 科学规范的原则。本次绩效评价工作严格遵循绩效评价程序规范和相关法律法规的要求。
3. 突出绩效的原则。本次绩效评价工作重点关注绩效，兼顾决策和管理。
4. 分级分类的原则。本次绩效评价工作针对项目整体、重点建设内容不同侧重点和要求按照分级分类原则组织实施。

（三）评价方法

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件的规定结合项目的特点采取全面评价与重点评价相结合的方法。以项目支出为评价重点，通过对西林吉镇政府职能、项目特点、项目金额、资金支出方向等综合分析后，通过对建设项目的经济性、效率性、效益性进行比较和分析，反映项目支出对整体支出效率和效果的影响。同时结合项目支出的费用类型进行全面检查，分析支出的规范性和对财政政策落实的有效性。对项目决策、过程、产出、效益四方面进行综合评价。

在评价工具方面，分解评价内容为决策、过程、产出、效益四个单位，并设定相应分值，采用定量与定性评价相结合、比较与成本效益相结合、因素与公众评价共用的评价方法，形成对项目支出绩效的得分值。

评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级可根据不同评价内容设定。总分设置为100分，等级一般划分为四档：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差。

（四）评价指标体系

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件的规定，结合选定的评价方法。设定评价指标体系和打分规则。评价指标体系分为决策、过程、产出和效益。决策单元分值权重17分、过程单元分值权重23分、产出单元分值权重30分、效益单元分值权重30分，总分100分。

（五）评价标准

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件的要求。实际考虑漠河市西林吉镇部分小区民生设施修缮工程项目的具体情

况，结合西林吉镇政府职责特点拟采用计划标准，以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

（六）评价人员组成

评价人员	单位	专业	技术职称	分工
孙连超	黑龙江鑫龙顺达会计师事务所（普通合伙）	审计	注册会计师	了解项目概况、与漠河市西林吉镇人民政府对接，根据初步了解的情况制定总体策略和具体评价计划，汇总数据分析、计算评分结果，评价专项资金的使用效果情况，就评价过程中发现的问题及扣分事项与被评价单位沟通确认和撰写绩效评价报告。
范菲菲	黑龙江鑫龙顺达会计师事务所（普通合伙）	审计	助理会计师	审核各类绩效评价基础资料、审核账簿记录和财务凭证，进行问卷调查，核查各项指标完成情况，进行绩效评价打分，确定评分表，评价过程中发现的问题形成工作底稿。
高金	黑龙江鑫龙顺达会计师事务所（普通合伙）	审计	助理会计师	审核各类绩效评价基础资料、审核账簿记录和财务凭证，进行问卷调查，将评价过程中发现的问题形成工作底稿。

（七）绩效评价工作过程

1. 前期准备（2026 年 7 月 15 日-7 月 19 日）

了解漠河市西林吉镇部分小区民生设施修缮工程项目的概况，与漠河市西林吉镇人民政府对接，交付绩效评价所需资料清单，根据初步了解的情况制定总体策略和具体评价计划。

2. 现场评价（2026 年 7 月 20 日-7 月 25 日）

查阅可研报告、投资概算、施工合同等各类绩效评价基础资料、审核账簿记录和财务凭证等与项目支出有关的数据和资料，进行问卷调查，按评价计划对收集获取的文件、资料等进行分类、整理和分析，对照评价指

标体系，按项目实施情况形成现场评价结果。

3. 综合分析（2026 年 7 月 26 日-7 月 30 日）

根据工作底稿、工作记录，以评价指标体系为主线，根据现场评价结果以及专项资金的使用效果等情况，全面梳理形成工作底稿，汇总数据进行综合分析，就评价过程中发现的问题及扣分事项与被评价单位初步沟通确认，形成初步评价结论。

4. 报告阶段（2026 年 7 月 31 日-8 月 5 日）

根据评价工作组织实施情况，形成的基础资料，汇总评价数据，计算评分结果，进行指标分析和撰写绩效评价报告。

六、评价结论及分析

（一）综合评价结论

1. 评价得分。

围绕绩效评价指标体系，通过数据采集分析，检查及问卷调查等方式，对该项目绩效进行了客观、公正的评价。漠河市西林吉镇部分小区民生设施修缮工程项目支出绩效评价得分为 69 分，评价结果为“中”。

2. 综合评价结论。

漠河市西林吉镇部分小区民生设施修缮工程，项目前期手续规范，编制了正式可行性研究报告，投资概算分项测算详细，立项政策依据合规、财政资金足额到位，但截至审计日项目尚未进行验收及结算；项目预算执行率偏低：总预算执行率仅 38.46%，整体资金支出进度滞后；综合社会效益未能充分发挥，项目全过程规范化管理存在较多短板。

（二）现场评价情况分析

按照评价计划对收集获取的文件、资料等进行分类、整理和分析，对

照评价指标体系进行评审，分析指标合理性和实用性，提出修改意见。总结评价结论，归纳问题，分析原因，提交评价报告。现场核查情况如下：

1. 从项目实施成效来看，本次民生设施修缮工程对小区整体居住环境、基础排水、地沟环境等民生痛点问题起到一定整改优化作用，有效改善了小区原有脏乱差现状，初步达成老旧小区设施修缮、人居环境提质的基础目标，获得部分居民认可。同时，项目配套建设的布袋广场，为小区居民休闲活动提供了公共场地，补齐了小区无休闲活动场地的空白，完善了小区公共服务配套。

2. 从存在的短板问题来看，项目已接近收尾，尚未完成验收及结算；通过走访及调查问卷反映，项目前期筹备环节存在程序缺失问题，开工前未充分开展居民意见征集工作；项目实施产生了一定的社会效益，小区居住环境有部分改善，但效益不够显著：排水修缮工程整改不彻底，未达到预期效果，原有管道堵塞、异味问题仅得到部分缓解，未根治，部分楼栋依然存在堵塞、异味问题；

3. 在配套设施建设方面，布袋广场功能性建设不完善，休闲座椅数量不足、无休闲凉亭，无法满足居民日常休憩、遮阳避雨的基本需求。此外，项目尚未建立常态化后期管护机制，居民反馈需落实定期维护、持续整改异味隐患，侧面反映项目长效运维体系缺失，不利于工程成果长期保持。

（三）分项评价得分及结论

1. 项目决策情况：决策指标分值 17 分，评价得分 14 分。立项依据充分，契合国家及地方政策，属于镇政府法定职责，资金分配合理；但绩效目标设定偏高、指标量化不足，预算与合同金额差异较大，决策环节整体较好，绩效目标管理和预算精准度有待提升。

2. 项目过程情况：决策指标分值 23 分，评价得分 17.5 分。资金全额到位，支出合规；但预算执行率偏低，项目专项管理制度缺失，验收程序滞后，过程资料归档及时性有待提升。

3. 项目产出情况：产出指标分值 30 分，评价得分 21.5 分。主体工程基本完成，尚未完成验收及结算，按已签订合同计算成本有所节约，主体工期基本可控；但工程质量存在较多缺陷，排水修缮不彻底、广场配套不完善，质量达标率不高是主要扣分项。

4. 项目效益情况：效益指标分值 30 分，评价得分 16 分。小区环境有部分改善，社会效益初步显现；但核心问题改善不彻底、广场功能不完善、后期管护机制不健全，居民满意度仅“较好”水平，效益未能充分发挥。

通过上述分析该项目最终综合得分 69 分，评价等级为“中”。

七、绩效指标评价过程（后附评分表及评分标准）

（一）决策情况

1. 立项依据充分性（分值 5 分，得 5 分）

评价过程：项目属于老旧小区民生设施修缮，契合《黑龙江省“十四五”城镇市政基础设施建设发展规划》及国家城镇更新、人居环境改善、北方城市管网改造等相关政策；属于西林吉镇政府基础设施与人居环境管理法定职责；为公共财政支持的公益性民生项目，符合中央、地方事权支出责任划分原则；辖区内无同类重复修缮项目。5 项评价要点全部满足。

得分原因：立项政策依据、职能匹配、公共财政属性全部合规，有正式可研报告支撑，无重复建设。

2. 立项程序规范性（分值 3 分，得 2.5 分）

评价过程：①项目按照规定程序申请设立；②审批文件、材料基本符

合相关要求；③事前已开展可行性研究，但未充分开展居民意见征集和需求调研，可行性研究中公众参与环节薄弱，绩效评估和集体决策程序不够完善，5项子内容缺失2-3项。

得分原因：立项申报、审批程序基本规范，具备正式可研报告和批复文件。

失分原因：事前居民意见征集不足，公众参与环节薄弱，绩效评估和集体决策程序不完善，扣0.5分。

3. 绩效目标合理性（分值1.5分，得1分）

评价过程：①项目设定了基本绩效目标；②绩效目标与实际工作内容具有相关性；③预期产出效益和效果目标设定偏高，与实际实施效果存在差距，如“彻底解决排水不畅”“全面改善居住环境”等目标定位过高；④与预算确定的项目投资额基本匹配。4项要点中1项不满足。

得分原因：设有基本绩效目标，与工作内容、投资额基本匹配。

失分原因：预期产出效益和效果目标设定偏高，与实际实施效果存在差距，扣0.5分。

4. 绩效指标明确性（分值1.5分，得0.5分）

评价过程：①已将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②部分指标可衡量性不足，如“改善居住环境”等定性指标缺乏量化标准，清晰可衡量性不够；③指标值与项目目标任务数或计划数未完全对应。3项要点中2项不满足。

得分原因：绩效目标已细化分解为具体指标。

失分原因：部分定性指标缺乏量化标准，可衡量性不足；指标值与实际任务数未对应，扣1分。

5. 预算编制科学性（分值 4 分，得 3 分）

评价过程：①预算编制经过基本论证；②预算内容与项目内容基本匹配；③预算额度测算依据充分，可研附详细投资估算表，按黑龙江省定额测算；④项目预算额度为 501 万元，截至审计日尚未验收及结算，签订合同金额仅 398.68 万元，与预算存在较大差异。4 项要点中 1 项不满足。

得分原因：预算编制有论证、有依据，测算方法规范。

失分原因：合同金额与预算额度差异较大，预算编制精准度不足，扣 1 分。

6. 资金分配合理性（分值 2 分，得 2 分）

评价过程：①预算资金统一分配至漠河市西林吉镇人民政府作为实施主体，分配依据充分；②资金额度与西林吉镇老旧小区民生设施修缮实际需求相适应。2 项要点全部满足。

得分原因：资金分配主体清晰，依据充分，额度匹配实际需求。

（二）过程情况

1. 资金到位率（分值 10 分，得 10 分）

评价过程：项目财政预算资金 501 万元已全额纳入年度预算并拨付到位，资金到位率 100%，无超预算执行情形。

得分原因：财政资金足额保障，到位率 100%，按标准得满分。

2. 预算执行率（分值 3 分，得 0 分）

评价过程：累计实际支出 203.65 万元，预算执行率=203.65÷501×100%≈40.65%，低于 60%最低得分线。项目尚未验收结算，进度滞后。

失分原因：预算执行率仅 40.65%，低于 60%得分门槛，按标准不得分。主要原因是项目尚未验收结算，工程进度款支付比例低。

3. 资金使用合规性（分值 4 分，得 3 分）

评价过程：①资金使用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资金拨付有审批程序和手续；③资金使用符合项目预算批复或合同规定的用途；④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。但项目截至审计日仅支付 203.65 万元，项目尚未验收结算，进度滞后。

得分原因：资金使用方向合规，审批程序完备，无违规支出。

失分原因：项目进度滞后，资金支付进度与工程进度不匹配，扣 1 分。

4. 管理制度健全性（分值 2 分，得 1.5 分）

评价过程：①已制定相应的财务和工程建设通用管理制度；②制度基本合法合规，但缺少针对本项目的专项管理细则。

得分原因：基础财务、工程管理制度齐全，基本合法合规。

失分原因：缺少本项目专项管理细则，项目管理针对性不足，扣 0.5 分。

5. 制度执行有效性（分值 4 分，得 3 分）

评价过程：①项目实施基本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基本完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料归档不够及时完整，分小区施工日志、分部分项验收资料归档滞后；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。

得分原因：项目实施遵守法律法规，人员设备落实到位。

失分原因：项目已完工但尚未组织竣工验收，验收程序滞后；工程资料归档不够及时完整，扣 1 分。

（三）项目产出情况

1. 实际完成率（分值 10 分，得 8 分）

评价过程：项目主要工程内容（排水管网修缮、环境整治、广场改造等）基本完成，实际完成率较高。但项目尚未验收结算，布袋广场等部分配套设施未按居民需求完善（凳子数量不足、缺少凉亭），产出数量与居民实际需求存在差距。综合评定实际完成率处于 90%-100% 区间。

得分原因：主体工程内容基本完成，实际完成率较高。

失分原因：部分配套设施不完善，与居民实际需求存在差距，扣 2 分。

2. 质量达标率（分值 9 分，得 5 分）

评价过程：项目工程质量存在较多缺陷，部分工程未达到既定质量标准：①个别小区排水修缮不彻底，仍存在堵塞和异味问题，部分居民反映改造后无明显变化；②地沟脏乱问题改善不彻底，未达到预期整治效果；③布袋广场配套设施不完善，凳子少、无凉亭；④部分工程施工质量未达到设计标准。综合评定质量达标率处于 80%-90% 区间。

得分原因：主体工程基本完成，部分工程质量达标。

失分原因：排水修缮不彻底、地沟脏乱未根治、广场配套不完善、部分施工质量未达标，质量缺陷较多，扣 4 分。

3. 完成及时性（分值 6 分，得 5 分）

评价过程：可研批复时间 2025 年 6 月 24 日，批复项目建设期计划 12 个月。截至审计日，项目主体工程基本在计划时间内完成，但验收工作滞后，整体项目闭环未按时完成，且部分分项工程存在返工情况，影响了整体时效。

得分原因：主体工程基本在计划时间内完成，未超出总工期。

失分原因：验收工作滞后，部分分项工程存在返工，整体项目闭环未

按时完成，扣 1 分。

4. 成本节约率（分值 5 分，得 3.5 分）

评价过程：项目尚未完成验收及结算，截至目前签订合同金额 398.68 万元，项目预算 501 万元。按签订合同金额计算，成本节约率约 20.4%。但考虑到项目尚未最终结算，最终成本存在不确定性，且部分工程尚需整改完善可能增加额外支出。

得分原因：合同金额低于预算，实现一定程度成本节约。

失分原因：项目尚未结算，最终成本不确定，且部分工程需整改可能增加支出，按保守口径评定，扣 1.5 分。

（四）项目效益情况

1. 实施效益（分值 10 分，得 6 分）

评价过程：①设定了社会效益、生态效益、可持续影响等效益维度，与项目性质相符，得 2 分；②效益指标框架基本可行，部分指标可量化，得 4 分；③项目实施产生了一定的社会效益，小区居住环境有部分改善，但效益不够显著：排水不畅、异味等核心问题改善不彻底，地沟脏乱问题未根本解决，布袋广场功能不完善，项目可持续影响不足、后期管护机制不健全，综合效益释放不充分，无阶梯加分。

得分原因：效益维度设置完整，已完工小区环境有一定改善，社会效益初步显现。

失分原因：核心问题改善不彻底、广场功能不完善、长效管护机制不健全，综合效益未充分释放，扣 4 分。

2. 满意度（分值 20 分，得 10 分）

评价过程：根据问卷调查，居民对项目实施效果的整体满意度评价为

“较好”水平。具体表现：①居民对居住环境改善给予一定认可；②但对排水修缮效果不满意，仍存在堵塞和异味问题；③对布袋广场配套设施不满意；④对开工前未征集意见有意见；⑤部分居民反映改造后无明显变化，整体满意度不高。

得分原因：居民对居住环境改善有一定认可，整体处于“较好”水平。

失分原因：排水效果不佳、广场配套不完善、前期未充分征求意见，部分居民获得感不强，整体满意度不高，扣 10 分。

八、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

1. 前期工作扎实，可研概算编制规范。委托具备资质的黑龙江鼎佳工程项目管理有限公司编制完整可行性研究报告，投资概算分项测算细致，预算编制科学，为项目实施奠定良好决策基础。

2. 项目施工签订规范书面合同。施工图设计、主体工程均签订正式合同，明确工期、价款、基础施工要求，落实合同管理制度基础要求。

3. 资金专款专用，财务管理规范。严格执行财政专项资金管理要求，资金全部用于工程建设，无截留、挤占、挪用情形，资金使用合规。

（二）存在主要问题

1. 项目前期决策程序不规范，民意调研缺失。调查问卷反映，项目开工建设前，未组织开展居民意见征集和需求调研工作，未充分摸排小区居民核心诉求，导致项目建设方案针对性不足，部分建设内容未能完全贴合居民实际生活需求，为后续工程质量瑕疵、配套不完善等问题埋下隐患。

2. 部分核心工程施工质量不达标，整改成效不彻底。小区排水、地沟修缮为本次项目核心建设内容，项目完工后原有排水堵塞、地沟脏乱、异

味扰民问题仅得到部分改善，未实现根治。现阶段部分小区仍存在管道堵塞、异味反复等问题，部分区域改造后无明显改善，工程修缮质量存在明显缺陷，未达到设计及使用标准。

3. 配套项目建设不完善，功能性及宜居性不足。新建布袋广场便民配套缺失，未配置充足休闲座椅、休闲凉亭，无法满足居民休憩、遮阳避雨的日常需求，配套设计存在短板。

4. 项目收尾管理滞后，未及时完成竣工验收。项目整体施工内容已全部完工，但迟迟未组织开展竣工验收工作，项目建设流程未形成闭环，无法及时核验工程质量、梳理整改遗留问题，不利于项目规范化管理。

5. 项目专项管理制度缺失未针对本民生修缮项目制定专项进度管控、质量巡检、档案管理细则，仅依托通用制度，项目针对性管理不足。

5. 项目专项管理制度缺失未针对本民生修缮项目制定专项进度管控、质量巡检、档案管理细则，仅依托通用制度，项目针对性管理不足。

（三）问题产生原因分析

1. 客观环境条件受限。漠河高寒地区施工期短，有效施工时间有限，且项目涉及 13 个小区分散作业，协调难度大、施工组织复杂；

2. 项目前期筹备精细化程度有待提升，前期决策体系有待完善。项目实施单位对民生项目前期民意调研工作重视度不足，前期需求摸排、民意征集流程开展不够充分，对居民实际诉求、现场重难点问题掌握不够全面，导致项目建设内容与群众实际需求匹配度存在偏差，项目建设精准度有待提升。

3. 施工过程质量过程管控力度有待加强：施工单位现场精细化管理不到位，对排水管网疏通、地沟整治等隐蔽工程、核心整治工序的施工标准

把控不够到位。监理单位过程巡查、质量把控的细致度不足，未能及时全面排查质量瑕疵，导致部分工程遗留问题未及时清零。

4. 项目规划设计人性化、适配性有待优化。在布袋广场规划建设阶段，仅注重场地硬化、基础建设内容，对居民日常休闲休憩、实际使用场景等细节需求考量不够充分，设计方案偏重于基础功能落地，人性化配套设计有所欠缺，最终造成广场整体功能不够完善。

5. 项目收尾统筹及长效管护体系建设滞后。项目竣工验收、结算移交等收尾工作推进节奏偏缓。未提前制定项目后期管护制度、定期维护计划和问题整改预案，项目长效保障机制有待健全。

九、意见建议

（一）规范项目决策流程。后续各类小区民生改造项目需严格落实前期民意征集、实地调研、需求摸排工作，通过入户走访、问卷调研、座谈交流等方式广泛收集居民诉求，结合小区实际现状优化项目设计方案，提升项目建设精准度和适配性，从源头减少建设短板。同时严格执行项目建设全流程规范，项目完工后及时组织施工、监理、设计等相关部门开展竣工验收，完善项目闭环管理。

（二）立即对工程问题进行整改。针对本次项目个别区域排水堵塞、异味残留等遗留问题，立即组织施工单位开展全面排查整改，根治积水、异味问题。同步建立问题台账，逐项销号整改，确保工程质量达标，切实保障居民居住环境质量。

（三）完善广场配套设施。针对布袋广场现存问题，建议增补休闲座椅、休闲凉亭等基础便民配套，满足居民日常休憩、遮阳避雨需求。同时制定广场文明活动管理规范，引导居民规范开展休闲活动，合理管控活动

噪声，提升小区宜居性。

（四）建立长效管护机制。建立长效管护工作机制，明确管护责任单位、管护频次和工作内容，定期对小区排水管网、地沟、广场设施等开展巡查检修，及时处理管网堵塞、设施损坏、环境反弹等问题持续巩固民生修缮成果。

十、分发和使用限制

本报告仅向漠河市财政局汇报漠河市西林吉镇部分小区民生设施修缮工程项目支出绩效评价情况。不作为某些重大经济行为决策的唯一依据，也不能视为漠河市西林吉镇部分小区民生设施修缮工程项目日后运行情况的保证。因使用不当造成的后果与本事务所及注册会计师无关。

附表：1. 漠河市西林吉镇部分小区民生设施修缮工程项目问题清单

2. 漠河市西林吉镇部分小区民生设施修缮工程项目支出绩效评价指标体系及得分情况表

附表1			
漠河市西林吉镇部分小区民生设施修缮工程项目问题清单			
被评价单位：漠河市西林吉镇人民政府			
问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
项目管理存在的问题	1	漠河市西林吉镇人民政府	项目前期决策程序不规范，民意调研缺失。调查问卷反映，项目开工建设前，未组织开展居民意见征集和需求调研工作，未充分摸排小区居民核心诉求，导致项目建设方案针对性不足，部分建设内容未能完全贴合居民实际生活需求，为后续工程质量瑕疵、配套不完善等问题埋下隐患。
项目管理存在的问题	2	漠河市西林吉镇人民政府	部分核心工程施工质量不达标，整改成效不彻底。小区排水、地沟修缮为本次项目核心建设内容，项目完工后原有排水堵塞、地沟脏乱、异味扰民问题仅得到部分改善，未实现根治。现阶段部分小区仍存在管道堵塞、异味反复等问题，部分区域改造后无明显改善，工程修缮质量存在明显缺陷，未达到设计及使用标准。。
项目管理存在的问题	3	漠河市西林吉镇人民政府	配套项目建设不完善，功能性及宜居性不足。新建布袋广场便民配套缺失，未配置充足休闲座椅、休闲凉亭，无法满足居民休憩、遮阳避雨的日常需求，配套设计存在短板。
项目管理存在的问题	4	漠河市西林吉镇人民政府	项目收尾管理滞后，未及时完成竣工验收。项目整体施工内容已全部完工，但迟迟未组织开展竣工验收工作，项目建设流程未形成闭环，无法及时核验工程质量、梳理整改遗留问题，不利于项目规范化管理。
项目管理存在的问题	5	漠河市西林吉镇人民政府	项目专项管理制度缺失未针对本民生修缮项目制定专项进度管控、质量巡检、档案管理细则，仅依托通用制度，项目针对性管理不足。

附表2

漠河市西林吉镇部分小区民生设施修缮工程项目支出绩效评价指标体系及得分情况表

被评价单位：漠河市西林吉镇人民政府

一级指标	二级指标	质量达标率	指标解释	指标说明	评分标准	分值	评分	评价得分情况
决策	项目立项	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。	1. 满足全部评价要求的得满分，缺失一项扣1分，扣完为止。 2. 综合分析审计证据的原则，对于存在可替代证据应视为符合评价要求。 3. 证据应与被评价项目的实际情况结合分析，对于项目执行单位无法改变的客观因素，应考虑满足评价要点。	5	5	本项目紧密贴合《黑龙江省“十四五”城镇市政基础设施建设发展规划》中关于公共基础设施升级的需求。项目契合老旧小区改造、管网更新等国家及地方政策，属于镇政府法定职责，公共财政支持的公益性民生项目，无重复建设，因此，本评价单元得5分。
		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。	1. ①、②、③项各1分。满足全部评价要求得满分。缺失1项扣对应分数，扣完为止。 2. ③项目5项内容各为0.2分。缺失1项扣除对应分数，扣完为止。 3. 证据应与被评价项目的实际情况结合分析，对于项目执行单位无法改变的客观因素，应考虑满足评价要点。	3	2.5	项目按照规定程序申请设立，审批文件基本齐全，但事前未充分开展居民意见征集和需求调研，可行性研究中公众参与环节薄弱，绩效评估和集体决策程序不够完善，扣0.5分。
	绩效目标	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： （如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） 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。	1. ①项0.6分；②、③、④项各0.3分。满足全部评价要求得满分。缺失一项扣相应分数。 2. ①项缺失本单元不得分。	1.5	1	项目设定了基本绩效目标，与实际工作内容具有相关性，但预期产出效益和效果目标设定偏高，与实际实施效果存在差距扣0.5分。
		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： 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。	1. 满足全部评价要求的得满分，缺失一项扣0.5分，扣完为止。 2. 证据应与被评价项目的实际情况结合分析，对于项目执行单位无法改变的客观因素，应考虑满足评价要点。	1.5	0.5	绩效指标已细化分解，但部分指标可衡量性不足，如“改善居住环境”等定性指标缺乏量化标准，且指标值与项目实际任务数未对应，扣1分。

一级指标	二级指标	质量达标率	指标解释	指标说明	评分标准	分值	评分	评价得分情况
决策	资金投入	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； 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。	1. 满足全部评价要求的得满分，缺失一项扣1分，扣完为止。 2. 没有编制预算本单位不得分。 3. 证据应与被评价项目的实际情况结合分析，对于项目执行单位无法改变的客观因素，应考虑满足评价要点。	4	3	预算编制经过基本论证；预算内容与项目内容基本匹配；可研附详细投资估算表，按黑龙江省定额测算，预算额度测算依据充分；但项目预算额度为501万元，截至审计日尚未验收及结算，签订合同金额仅398.68万元，与预算存在差异，扣1分。
		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。	1. 满足全部评价要求的得满分，缺失一项扣1分，扣完为止。 2. 没有编制预算本单位不得分。 3. 证据应与被评价项目的实际情况结合分析，对于项目执行单位无法改变的客观因素，应考虑满足评价要点。	2	2	统一分配至西林吉镇人民政府，额度匹配实际需求，全部要点满足，得满分。
过程	资金管理	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%。 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。	1. 执行率100%得满分； 2. 执行率大于90%小于100%，得8分； 3. 执行率大于80%小于90%，得6分； 4. 执行率大于70%小于80%，得4分； 5. 执行率大于60%小于70%，得2分； 6. 执行率小于60%不得分。 7. 超预算执行扣1分。	10	10	501 万元财政预算全额到位，到位率 100%，得满分。
		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%。 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。	1. 覆盖率100%得满分； 2. 执行率大于90%小于100%，得2分； 3. 执行率大于60%小于90%，得1分； 4. 执行率小于60%不得分。	3	0	累计支出 203.65万元，执行率 40.65%，低于60%得分线，不得分。项目尚未验收。
		资金使用合规性	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资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	1. ①、②项各0.5分；③、④项各1.5分。满足全部评价要求得满分。缺失一项扣相应分数。 2. 存在③或④项本单元不得分。	4	3	资金使用基本符合财经法规和财务管理制度规定，资金拨付有审批程序，未发现截留、挤占、挪用等情况，但项目截至审计日仅支付 203.65万元，项目尚未验收结算，进度滞后，扣 1分。

一级指标	二级指标	质量达标率	指标解释	指标说明	评分标准	分值	评分	评价得分情况
过程	组织实施	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。	1. 满足全部评价要求的得满分，缺失一项扣1分，扣完为止。 2. 证据应与被评价项目的实际情况结合分析，对于项目执行单位无法改变的客观因素，应考虑满足评价要点。	2	1.5	已制定通用财务、工程制度，制度基本合法合规，但缺少本项目专项管理细则，扣 0.5 分。
		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。	1. 满足全部评价要求的得满分，缺失一项扣1分，扣完为止。 2. 证据应与被评价项目的实际情况结合分析，对于项目执行单位无法改变的客观因素，应考虑满足评价要点。	4	3	项目实施基本遵守相关法律法规，但项目已完工但尚未组织验收，验收程序滞后；项目合同书、技术资料等归档不够及时完整；人员设备落实到位，扣 1 分。
产出	产出数量	实际完成率	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%。 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. 完成率100%得满分； 2. 完成率大于90%小于100%，得8分； 3. 完成率大于80%小于90%，得6分； 4. 完成率大于70%小于80%，得4分； 5. 完成率大于60%小于70%，得2分； 6. 完成率小于60%不得分。	10	8	项目主要工程内容基本完成，实际完成率较高，但项目尚未验收结算，布袋广场等部分配套设施未按居民需求完善（凳子数量不足、缺少凉亭），产出数量与居民实际需求存在差距，扣2分。
	产出质量	质量达标率	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	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. 达标率率100%得满分； 2. 达标率大于90%小于100%，得7分； 3. 达标率率大于80%小于90%，得5分； 4. 达标率大于70%小于80%，得3分； 5. 达标率大于60%小于70%，得1分； 6. 达标率小于60%不得分。	9	5	项目工程质量存在较多缺陷，①个别小区排水修缮不彻底，仍存在堵塞和异味问题，部分居民反映改造后无明显变化；②地沟脏乱问题改善不彻底；③布袋广场配套设施不完善，凳子少、无凉亭；④部分工程施工质量未达到设计标准，扣4分。
	产出时效	完成及时性	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。	在计划时间内完成为满分；超出计划时间3个月扣2分；超出计划时间6个月扣4分；超出12个月不得分。本单元酌情考虑不可抗力的影响。	6	5	可研批复时间2025年6月24日，批复项目建设期计划12个月。截至审计日，项目主体工程基本在计划时间内完成，但验收工作滞后，整体项目闭环未按时完成，且部分分项工程存在返工情况，影响了整体时效，扣1分。

一级指标	二级指标	质量达标率	指标解释	指标说明	评分标准	分值	评分	评价得分情况
产出	产出成本	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。	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. 节约率0%不得分； 2. 节约率10%及以下，2分； 3. 节约率10%—20%（含20%），3.5分； 4. 节约率20%—30%（含30%），5分； 5. 节约率超过30%不得分。	5	3.5	项目尚未完成验收及结算，截至目前签订合同金额398.68万元，按签订合同计算，扣1.5分。
效益	项目效益	实施效益	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	1. 设定了与项目相符的效益指标得2分； 2. 指标可行，细节可用于考核量化要求得5分； 3. 评价小组根据效益量化、细化情况每阶梯增加0.5分，最高不能超过3分。	10	6	项目实施产生了一定的社会效益，小区居住环境有部分改善，但效益不够显著：①排水不畅、异味等核心问题改善不彻底，未达到预期效果；②地沟脏乱问题未根本解决；③布袋广场功能不完善，使用效益打折扣；④项目可持续影响不足，后期管护机制不健全，扣4分。
		满意度	社会公众或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。	1. 调查问卷的规模根据项目的情况，评价小组自行确定。 2. 调查结论为：非常满意（20分）、满意（15）、较好（10）、一般（5）、不满意（0）。	20	10	根据问卷调查，居民满意度评价为“较好”水平，具体表现：①居民对居住环境改善给予一定认可；②但对排水修缮效果不满意，仍存在堵塞和异味问题；③对布袋广场配套设施不满意；④对开工前未征集意见有意见；⑤部分居民反映改造后无明显变化，整体满意度不高，扣10分。
合计						100	69	综合得分 67.5 分，绩效等级合格。前期决策规范、质量达标是优势；在建阶段产出完成率低、效益未充分释放是主要扣分项。