

2024 年度滑县财政重点绩效评价报告汇总

目 录

1. 2024 年度滑县城区绿化养护费项目成本效益分析绩效评价报告
2. 2024 年集中托养点生活用品、水电补贴、零花钱及乡镇敬老院、托养点工作人员工资项目绩效评价报告
3. 2024 年检验检测经费（质检）项目绩效评价报告
4. 2024 年度滑县食品安全抽检专项经费项目绩效评价报告
5. 滑县退役军人事务局 2024 年部门整体支出绩效评价报告
6. 2025 年巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴重点项目绩效评价报告

2024 年度滑县城区绿化养护费项目 成本效益分析绩效评价报告

一、基本情况

(一) 项目概况

根据预算申报文件，2024 年滑县城区绿化养护项目实施单位为滑县住房和城乡建设局所属滑县公用事业服务中心，项目预算资金为 241.00 万元，对应养护范围为北环路（含北环路）以南、东环路（含东环路）以西、西环路西堤路以东、滑州路（含）以北，绿地面积 1,193,652.00 平方米、行道树 22,011 棵。

滑县 2024 年城区绿化养护资金共 896 万元（老城区财政 241 万元、锦和街道 655 万元），分别对应不同养护范围，但实际在同一账户混用未区分。应委托方要求，本次评价对象扩展为 2024 年全县城区绿化养护费用，相关资料合理延伸至 2022 年度。

2024 年度滑县公共事务服务中心绿化养护面积 300.7 万 m²，行道树 54181 棵，包含滑园、体育公园、劳模公园口、主次干道绿化带以及公共绿地等。滑县住房和城乡建设局 2022 年该项目账面支出金额为 886.9 万元，2023 年该项目账面支出金额为 1090.93 万元，2024 年该项目账面支出金额为 736.32 万元。账面支出内容主要包括人工费用、维修费、病虫害防治费用、苗木补植费用、水电燃油及其它费用等。

2024 年度滑县城区绿化养护项目主要养护内容如下：

(1) 日常养护。包括浇水、施肥、病虫害防治、整形修剪、中耕除草等，根据植物的物候期和季节特点（如春季补植、夏季抗旱、秋季清园、冬季防寒）制定并执行年度养护计划。

(2) 卫生保洁。对绿地内的垃圾进行清扫，落叶清理、杂草清除，保持绿化区域的整洁美观。

(3) 巡查与应急。每日进行绿化巡查，及时发现并处理病虫害、植物生长情况、设施损坏等问题。同时，极端天气（如大风、暴雨）前后实施应急处理，如树木加固、倒树清理、折枝清理等。

表 1-1 滑县城区绿化养护基本情况统计表汇总

区队 \ 分类	行道树 (棵)	侧分带面积 (m ²)	两侧绿化面积 (m ²)	总面积 (m ²)
东区	19,266.00	273,189.04	739,141.50	1,012,330.50
南区 (含劳范公园)	12,140.00	113,920.00	693,476.50	817,053.5
北区	22,775.00	282,036.00	495,997.00	778,033.00
滑园	/	/	/	400,000.00
汇总	54,181.00	669,145.00	1,928,615.00	3,007,417.0

(二) 资金安排情况和使用情况

1. 项目预算

滑县城区绿化养护项目预算来源有二项：2024 年老城区绿化养护项目财政预算资金为 241.00 万元；来自锦和街道的养护资金

655.00 万元。来自老城区的财政预算资金和来自锦和街道的养护资金纳入一个账户统筹使用，在实际使用过程中未进行区分。

2.资金下达和支出情况

(1) 资金下达

根据财政集中支付额度入账通知书，2024 年度滑县老城区绿化养护共收到 4 笔资金拨付，合计金额为 241.00 万元，2024 年年底用款计划调减-406,534.19 元，当年度实际使用资金 2,003,465.81 元。另外，2024 年 7 月 9 日收到 1 笔绿化养护费（自有资金）拨付，金额为 3,277,000.00 元，两者共计养护资金金额为 5,280,465.81 元。

(2) 项目支出情况

滑县公共事业服务中心对于 2024 年绿化养护费用的支出在工人工资、维修（护）绿化设施的养护的费用占用绿化养护的 80% 左右，以及在养护过程中产生的办公费、设备租赁费等其他支出费用。2024 年项目实际支出资金为 558.60 万元。

(三) 项目完成情况

滑县公共事务服务中心城区绿化养护工作按管辖区域划分为北区、南区、东区 3 个养护片区及公园管理办、养护管理股、水队。各片区负责辖区内道路绿地、行道树及街头游园的管护，参与工程验收、仓库管理、补植移植、巡查执法、人员与车辆设备管理等；公园管理办专职公园综合维护与广场使用审批；养护管理股负责修剪、打药等专项养护；水队承担约 120 万平方米绿地

的灌溉任务。

2024年，实际开展养护工作如下：灌溉方面，根据季节与植物需求浇水15次，出动水车700车次；修剪上完成5万余棵行道树整形及绿篱修剪128000米；开展除草8次，控制杂草生长；实施药物防治6次，有效抑制病虫害；补植行道树512棵、地被植物28859平方米；维修栏杆、园路等设施多处，清理绿化垃圾80车次。此外，通过信息宣传、发放倡议书、外出考察学习等方式，强化专业队伍建设与社会动员，整体提升了城区绿化养护水平。

二、总体评价结论

通过查阅资料、座谈走访、问卷调查、量化分析等形式对项目支出的成本效益进行分析、测算和评价，经过汇总分析本项目2024年效益成本功效系数比为0.85（满分为1），即得85分，在现有成本条件下，实现了良好效益。

为了测算绿化养护项目的成本定额，首先查看了近三年的明细账，分析得出最大的费用项目是人工工资，大约占总支出的3/4，其它项目包括病虫害防治、苗木补植、维修、燃油水电等费用。人工工资的内容包括修剪、打药、浇水、拔草、拉草等作业发生的工资，我们根据养护标准确定了上述作业的次数，根据工资表人数合理估算了日均工作量，调查了当地人员用工工资水平，测算出了人工工资定额标准，并通过适当的方法测算了其它相关费用支出的定额。经过对该项目各项成本的梳理分析及测算，2024

年该项目各项支出测算成本定额为 725.48 万元，较 2024 年该项目账面支出金额少 10.84 万元，主要动因是测算的人工成本定额比实际发生的人工费用要少。各项目支出明细与测算定额值比较如下：

表 1-2 滑县城区绿化养护实际账面支出成本与测算定额值比较（单位：元）

费用名称	部门	测算定额值	2024 年账面支出	差异值
人工费用	修剪队	1,030,178.49	1,425,700.00	-5,967.54
	打药队	389,553.97		
	东区	953,050.05	950,963.00	2,087.05
	南区	759,904.37	763,611.00	-3,706.63
	北区	777,868.57	890,488.50	-112,619.93
	滑园	685,380.88	837,294.00	-2,572.32
	劝学公园	28,944.84		
	劳模公园	32,379.75		
	体育公园	88,016.20		
		水队	553,043.48	538,713.50
	保洁人员	18,000.00	18,000.00	0.00
维修费		1,058,655.52	1,058,655.52	0.00
病虫害防治费用		333,928.00	333,928.00	0.00
苗木补植费用		400,203.20	400,203.20	0.00
水电燃油及其它费用		145,692.68	145,692.68	0.00
合计		7,254,800.00	7,363,249.40	-108,449.40

三、主要成效、存在的问题及原因分析

（一）主要成效

滑县城区绿化养护成效显著，园林植物生长正常，树冠完整，绿化带修剪平整、线条自然，草坪覆盖率超 90%，整体景观良好。滑县于 2015 年创建“国家园林县城”，2022 年通过复查并获命名“国

家园林城市”。累计创成省级园林单位 18 个、省级园林小区 19 个、达标道路 2 条。植被有效吸收有害气体并释放氧气，改善空气质量；阻隔吸收噪声；通过遮阳、蒸发与反射作用显著缓解城市热岛效应。绿地为居民提供休闲健身场所，提升生活幸福感；绿化养护岗位高峰期达 300 余个，其中 85% 为低收入及农村转移劳动力，助力稳就业；优美景观也促进了旅游业发展。良好绿化带动周边土地与房地产价值提升，房价平均高出 2%-5%；同时拉动了苗木、花卉、园林机械及资材等相关产业发展。

（二）存在的问题及原因分析

1.基础统计资料有待进一步夯实

项目单位初次提供的养护对象清单中列入行道树明细的只有 43313 株，而总数上报为 54181 株，其中 10868 株只有汇总数，没有明细清单。后续补充提供的清单中的养护面积和树木数量与预算申报文件中亦不一致，树木为 56028 棵，养护面积为 320.33 万平方米，不同统计口径的数据存在一定差异，有待进一步夯实。地埋管灌溉面积和水车浇水、水泵浇水的面积及分布等均缺乏准确的统计。因为养护对象的胸径、树冠、品种等都对养护工作成本有重要影响，缺乏准确的统计资料既给养护工作的分配造成不便，对养护成本核算的准确带来一定地影响。

2.劳务费成本年波动较大

2022 年劳务费约 542 万元，2023 年劳务费约 609 万元，2024 年劳务费约 545 万元，养护内容基本一致，但劳务费用变动较大，

应在劳动力管理、作业量细化方面进一步优化。

3.缺乏详细的作业量标准和作业记录

修剪、拔草、拉草、打药等作业等缺乏详细的日人均作业量标准，无法准确控制作业进程和作业成本，仅依赖于现场的督促和经验的判断，不利于形成规范的操作。同时，上述作业缺乏作业记录，无法评价作业的真实性、作业过程的有效性和作业成本的合理性。

4.财务账分类不详细

财务明细账未按作业进行分类，无法与作业管理、分析形成有效的协同。例如病虫害防治费用未单独列明细账而混同在维修费中，维修（护）费中包含的种类项目较多如（打药费，死株补植费，损坏的设备维修费，购买的相关绿化种子的费用等）记账种类较多容易造成记账混乱，或者记账的凭证分类错误，2022-2024年明细账中，摘要为“水费”的相关凭证汇总金额分别为 4.40 万元、7.65 万元、0.32 万元，变动极大，说明核算口径并不一致，或者记账的凭证分类错误。上述事项造成账面记录不能合理反映实际支出的用途和金额。

5.业务预算管理不精细

除水队有较为详细的日工作量标准、总工作量及合理的预算外，其他各养护队没有养护预算的计算过程，没有准确的日工作量标准，缺乏预算的合理支撑。

四、工作建议

1.搭建规范化资源信息管理体系

开展全面资源普查，组织专业力量对现有行道树、养护区域及灌溉设施进行系统排查，明确各类资源的关键信息，如树木基础属性、植被类型、灌溉方式对应的覆盖范围等，填补信息空白。

建立分类台账，按树木、养护区域、灌溉设施等类别分别建立管理台账，确保各类资源信息清晰可查，为后续养护工作分配和成本核算提供基础数据支撑。

完善动态更新机制，明确各责任主体在资源信息更新中的职责，制定信息更新流程，保证资源变动后信息能及时更新，维持数据准确性和时效性。

2.优化组织管理与人员配置模式

明确组织架构，梳理现有养护队伍，按作业类型或责任区域合理划分小组，清晰界定各小组及成员的职责范围，形成层级分明的管理结构。

建立人员信息台账，统一收集整理养护人员的基本信息、岗位分工、技能水平、薪酬标准等内容，实现人员信息系统化管理。规范考勤与薪酬核算，制定标准化的考勤制度，明确考勤记录方式和频率，结合人员岗位、工作量等因素，建立合理的薪酬核算机制，确保工资发放准确透明。

3.构建标准化作业管控体系

制定作业标准，参考行业规范和实际养护需求，按不同养护作业类型（如修剪、浇水、病虫害防治等）制定各自的作业标准，明确每项作业的质量、流程和频次要求。

完善作业记录制度，确定作业记录的核心内容，如作业时间、地点、内容、完成情况等，规范记录方式，确保每一项养护作业都有迹可循。

建立考核反馈机制，组建考核小组，定期依据作业标准和记录对养护工作进行检查评估，针对发现的问题及时提出整改要求，并将考核结果与相关奖惩挂钩。

4.优化财务核算与管理体系

细化财务分类，按照养护作业类型、成本构成，如人工、物料、机械等，重新梳理财务核算分类，确保财务资料能准确反映不同作业和成本项目的支出情况。

建立数据核对机制，定期对比财务数据与业务记录，分析数据差异原因，及时纠正核算偏差，保证财务数据真实可靠。

推动业财数据协同，加强财务部门与养护管理部门的沟通协作，探索建立财务系统与业务管理系统的对接机制，实现业务数据与财务数据的联动共享。

5.健全预算编制与管控体系

制定工作量核算标准，结合养护作业类型和实际工作情况，确定合理的工作量计算依据和标准，为预算编制提供准确的工作

量数据。

规范预算编制流程，明确预算编制的依据、方法和步骤，将工作量、成本标准等因素纳入预算编制过程，确保预算编制科学合理，并有充分的数据支撑。

加强预算执行监控，建立预算执行跟踪机制，定期分析预算执行情况，针对预算超支或执行偏差等问题及时采取调整措施，保障预算执行可控。

2024年集中托养点生活用品、水电补贴、零花钱及乡镇敬老院、托养点工作人员工资项目绩效评价报告

一、基本情况

(一) 项目内容

项目实施内容主要包括以下两个部分：

(1) 2024年集中托养点生活用品、水电补贴及零花钱

根据文件规定，集中托养点水电燃料、生活用品补贴费用按照集中供养对象每人每年4500元标准执行，院民零花钱按照集中供养对象每人每月100元执行；2023年10月滑县集中托养人数509人，预计2024年集中托养人数约为600人，集中托养点水电燃料、生活用品补贴及零花钱费用约需 $600 * (4500 + 1200) = 342.00$ 万元。

(2) 2024年乡镇敬老院及托养点工作人员工资

根据文件规定“供养服务机构的人员配备应当根据服务对象人数和照料护理需求，按照工作人员与全自理供养人员不低于1:10、与半自理供养人员1:4、与全护理供养人员1:1.5比例配备，工作人员的工资待遇不得低于省定最低工资标准,并按照有关规定提供基本养老、基本医疗、工伤等社会保险待遇”，给2024年度滑县集中供养机构配备护理人员发放工资。2024年滑县预计有敬老院、医疗托养点工作人员300人，滑县最低工资标准每人每月1600元,需工资 $300 \text{人} * 1600 \text{元} / \text{人} / \text{月} * 12 \text{月} = 576.00$ 万元。

（二）资金安排情况

2024年集中托养点生活用品、水电补贴及零花钱及乡镇敬老院及托养点工作人员工资预算资金918.00万元，资金全部为财政一般公共预算。

（三）项目完成情况

2024年项目实际支出资金为833.78万元，其中：2024年集中托养点生活用品、水电补贴及零花钱支付金额302.58万元，生活用品、水电补贴375元/月/人，零花钱100元/月/人，实际保障人数为538人。2024年度滑县集中供养机构配备护理人员发放工资，实际支付金额531.20万元，涉及工作人员275人。

二、评价结论和绩效分析

（一）评价结论

经综合评定，本次2024年集中托养点生活用品、水电补贴及零花钱及乡镇敬老院及托养点工作人员工资项目绩效评价指标总体得分为84.73分，绩效评价等级结果为“良”，具体得分情况如下表所示：

表 2-1 指标评分结果汇总表

指标	权重	得分	得分率
决策	15.00	11.25	75.00%
过程	25.00	19.47	77.88%
产出	30.00	27.41	91.37%
效益	30.00	26.60	88.67%
合计	100.00	84.73	84.73%

（二）绩效分析

该项目的决策管理方面，能够做到立项依据充分，但在立项

程序规范性、预算编制的科学性有待提升，绩效目标管理和绩效指标设置方面欠缺。该项目的过程管理方面，财政资金执行率有待提升，资金执行过程管理有待提升，组织实施的制度健全性和有效性不足，对实施过程的监管机制不完善。该项目的产出数量和及时性有待提升，取得了较好的经济效益和社会效益，得到服务对象的认可，基本完成预期目标。

综上所述，2024年集中托养点生活用品、水电补贴及零花钱及乡镇敬老院及托养点工作人员工资项目的实施，切实有效保障滑县城乡困难群众的基本生活，临时遇困群众急难愁盼问题得到了有效解决。下一步，应以问题为导向，持续优化项目实施管理机制，鼓励更多的集中托养机构和敬老院进入市场，通过巡查、筛选等方式，选择优质的困难失能老人服务提供商，增加市场供给。

三、主要成效、存在的问题及原因分析

(一) 主要成效

扎实做好救助资金发放工作。每月10日前通过“一卡通”系统将救助资金发放至救助对象社保卡中，切实抓好各项救助保障政策措施落地落实。2024年，累计支出困难群众救助资金18,178.93万元，其中特困供养人员供养金7,043.33万元，集中托养特困供养人员538人，切实有效保障滑县城乡困难群众的基本生活。

(二) 存在的问题及原因分析

1.项目过程管理有待提高

一是监管及动态调整机制有待加强。各托养点和敬老院在出现供养人员变动和工作人员变动时汇报给民政局，民政局对相关资金的发放进行调整，如当月未上报变动情况，民政局按照上月发放情况发放。二是资金拨付制度缺失，评估与激励脱节。项目主管单位未制定完善的资金拨付制度，未对各托养点和敬老院的服务质量进行评估，经费发放未依据相关服务质量的結果。三是部分集中供养点及敬老院适老化设施需更新。部分集中供养点的基础设施老旧，需要更新改造。四是项目主管单位对项目的制度的健全性和执行有效性不足，反映出内部控制机制执行不到位，存在管理漏洞。五是代际差异影响服务需求。受传统观念影响，教育程度低的老年人更倾向居家养老，传统观念抑制机构托养需求。

2. 项目立项程序规范性不足

项目事前未经过必要的可行性分析、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策等，缺乏风险评估和民主决策机制，影响项目立项的规范性和公信力。

3. 项目未及时进行预算调整

一是项目根据过往两年托养人员数和相关工作人员数量进行预算资金的编制，但年中时未根据实际情况对预算进行相应地调整，影响财政资金的使用效率。二是预算执行率未达最优。2024年度项目预算执行率达90.83%，反映出资金拨付或项目执行进度存在一定滞后，可能影响政策目标的及时实现。

4.信息共享较难

最低生活保障对象、特困供养人员的认定是民政部门根据村镇统计上报的信息进行核实的，核实过程中，民政部门无法从人口、智慧养老平台以及公安等系统平台获取相关的数据，与残联等相关管理机构的信息共享较为困难。

5.绩效管理缺位

项目部分目标设定偏低，未能充分体现项目应有的社会价值和政策导向，目标与资金规模匹配度不高，反映出绩效管理水平有待提升，项目预算与绩效目标的匹配程度需要进一步提高。

四、工作建议

（一）加强项目管理，落实监管责任

一是建议项目主管单位建立常态化监管机制，并开发或利用现有简易信息平台，要求各托养点每月固定时间节点上报人员变动、资金发放清单，项目主管单位据此及时调整次月预算和支付计划。对逾期不报者，暂停拨付资金并追究责任。二是建议项目主管单位定期对各托养点和敬老院的管理制度执行情况进行检查和评估，了解制度执行过程中存在的问题和困难，及时给予指导和帮助。三是建议民政局制定服务质量评估标准，构建“基础指标+特色指标”体系，根据评估结果实施差异化资金拨付。四是建议项目主管单位保障人员配备与待遇及时性。五是建议项目主管单位在项目实施前制定详细、可操作的管理制度，健全制度体系，完善并落实项目档案管理制度，按照档案管理的相关规定及时、

完整地收集、整理和归档项目相关文件资料。六是建议项目单位精准识别托养人群，扩大托养政策的宣传，建立“一人一档”需求台账，重点摸排失能、半失能老人及独居老人托养需求。七是建议项目主管单位制定设施设备长效更新规划。根据全县供养机构适老化设施、医疗康复设备进行全面摸底评估，制定的分年度、分等级的更新改造计划，将更新计划纳入年度财政预算优先保障序列。八是建议各集中托养点破解代际观念差异，提升机构托养接受度。

（二）强化项目立项程序规范性

建议项目主管单位强化项目立项程序规范性。项目立项前，组建跨部门、跨领域的专业论证团队，涵盖多方面专家，对项目进行前期论证。严格落实项目事前必要的立项程序，同时确保决策过程公开透明，提高决策的科学性和民主性。

（三）及时进行预算调整，加强项目资金管理

建议项目单位增强对相关政策文件在项目预算资金编制过程中的有效运用，结合各种因素，及时根据实际经济状况调整工资标准。年度中期根据实际供养和用工情况，按程序对预算进行动态优化调整，将结余资金及时调剂用于其他急需领域或按规定收回，从而最大限度减少资金沉淀。

（四）加强部门协同，充分发挥部门职能

建议加强各部门协同配合，民政部门加强救助对象认定工作，及时做好因病致贫重病患者认定和相关信息共享工作；其余部门加强残疾人员的认定和信息共享。充分利用现有平台，开辟主题

数据专区，通过各种方式，实现民政部门对户籍、死亡、残疾等级等关键信息的授权查询和定期比对。

（五）加强全过程预算绩效管理，提高资金管理水平

建议项目主管单位加强全过程预算绩效管理，将绩效管理与预算管理有机衔接起来。一是强化绩效目标管理。在立项和编制预算的阶段，科学设置绩效目标和绩效指标，确保目标与项目资金规模相匹配。二是在项目实施过程中，要完善绩效目标跟踪监控机制，定期采集和分析绩效运行信息，及时掌握绩效目标实现情况和预期效果，发现出现偏离时，及时采取措施予以纠正。三是在每一个项目周期完成阶段，要及时开展项目的自主绩效评价，加强评价结果应用，建立绩效评价结果反馈机制。四是建议建立健全绩效评价结果应用机制，将绩效评价结果与项目预算安排、资金拨付、项目调整等挂钩。

2024 年检验检测经费（质检）项目 绩效评价报告

一、基本情况

（一）项目内容

滑县产品质量检验检测中心按照既定的计划和标准，严格执行抽样程序和检验流程，采用专业的检测设备和技术手段，通过新的检测技术和规程，检验检测全县范围内工业品、普通食品、普通药品、食品快检，合计检验检测 1850 批次。

（二）资金安排情况

2024 年检验检测经费（质检）项目预算资金 60.00 万元，资金全部为财政一般公共预算。

（三）项目完成情况

2024 年项目完成情况：全年衡器检定 801 台，电子秤 2065 台，压力表 1337 台，天平 130 台，温场 56 台，血压计 640 台，B 超 58 台，CRDR 计 39 台，出租车计价器 290 台。

在质量检验方面，按照既定的计划和标准，严格执行抽样程序和检验流程，采用专业的检测设备和技术手段，确保检测结果的准确性和可靠性，2024 年实验室化肥检验 412 个批次，不合格 8 个批次，不合格率 1.94%；食品快检 501 个批次，不合格 3 个批次，不合格率不到 0.6%。

二、评价结论和绩效分析

（一）总体结论

经综合评定，本次 2024 年检验检测经费（质检）项目绩效评价指标总体得分为 84.14 分，绩效评价等级结果为“良”。具体得分情况如下表：

表 2-1 指标评分结果汇总表

指标	权重	得分	得分率
决策	13.00	8.95	68.85%
过程	24.00	18.75	78.13%
产出	30.00	27.94	93.13%
效益	33.00	28.50	86.36%
合计	100.00	84.14	84.14%

（二）绩效分析

该项目的决策管理方面，能够做到立项依据充分，立项程序较规范，但在预算编制合理性方面、绩效目标合理性方面和绩效指标设置方面存在一定的提升空间。项目的过程管理方面，质检流程的规范性、资金到位、资金执行有待完善，资金使用合规性存在不足，存在挤占项目支出费用的情况。项目的产出数量、质量、时效性较好，并取得了良好的社会效益，得到服务受益企业、社会公众的较高认可，较好完成预期目标。

综上所述，2024 年检验检测经费（质检）项目有效完成了绩效目标，产品类别抽检检定范围全面覆盖，质检检定合格率达到预期标准，确保了检测结果的准确性和可靠性，质检检定总体任务在年度内圆满完成，社会公众质量安全意识有所提升，下一步要高度重视检验技术水平工作，不断总结工作经验，提高检验工作的标准化和规范化水平。

三、主要成效、存在的问题及原因分析

（一）主要成效

本次 2024 年检验检测经费（质检）项目取得了较好的成效，主要体现在以下几个方面：

一是产出成效显著，质检检定任务完成及时性高，质检合格率、计量检定合格率高，保证了检验检测结果的准确性和可靠性，有效缩短了检测周期，严格落实了《关于规范食品快速检测使用的意见》、《关于深入实施检验检测促进产业优化升级行动的通知》、《河南省检验检测认证服务发展与监督管理办法》、《实施强制管理的计量器具目录的公告》等政策的要求，有效的规范了市场秩序。

二是社会效益显著，服务受益企业增长率达到 50%，服务覆盖面有效扩大，满足了中小企业的市场需求，企业群体对检验检测项目整体满意度较高。社会公众质量安全认知水平有所提升，对本地质检情况关注度也有所增加，对检验检测项目整体满意度较高。

（二）存在的问题及原因分析

1.项目预算编制科学性不足，测算依据不充分

该项目预算不存在任何测算标准和过程的文件资料来作为支撑，目前项目预算是根据 2017 年以前检测标准估算出来的，确定该预算时未参考任务量 1850 批次，未做出任务成本测算，未体现抽检批次单位成本，亦未体现计量设备单位检定成本，预算额度

测算依据不充分。

2.项目资金使用不合规，存在挤占项目资金的情况

查阅质检中心的财务凭证、明细账，发现有两笔食材费，金额为 1.80 万元，经与财务人员沟通，这两笔食材费应计入办公费，存在挤占项目资金的情况。

3.项目实际完成情况与原计划数脱节，目标失去指引执行作用

根据质检中心提供的绩效目标表、2024 年度工作总结，绩效目标表中数量指标为 1850 批次，但实际完成食品快检、化肥检验共 913 批次，检定电子秤、压力表、血压计等仪器设备共 5416 台，实际完成情况与原计划数严重脱节，目标无法有效引导和衡量项目绩效。

4.绩效目标设置不合理，未将质检批次与计量检定台数分开填写

根据三定方案，质检中心的公共职能范围包括食品、工业品等产品的抽样检验，以及各种计量器具设备的检定。但该项目绩效目标表中设置的数量指标为 1850 批次，未将质检批次与计量检定台数分开填写，指标填写过于笼统，导致绩效目标指向模糊，直接影响后续绩效跟踪、考核评价的准确性与有效性。

四、工作建议

(一) 增强预算编制科学性，使得预算与任务数量相匹配

建议项目单位细化任务清单，按照人工成本+其他杂费等测算单位成本，形成单位成本测算表。依据任务量来计算总成本，实

现目标与预算双向匹配。该测算表作为项目申报、预算审批的必备材料，避免每年按固定金额拨预算。

（二）加强监督项目支出合规性

针对餐厅支出食材费挤占项目支出资金的情况，项目单位要纠正错误账目，立行立改，并开展全面自查，排查类似问题。提升内部审查的频次，每月对项目资金使用情况进行一次抽查，并将结果直接向单位主要负责人汇报，对发现的问题早提醒、早纠正。同时要修订完善内部管理办法，强化财务人员责任意识与审核监督责任。

（三）优化指标设置，采用调整率替代传统数量指标

计量检定设备数量难以量化统计，需求具有不确定性，建议采用调整率作为指标。从锚定基准、兼顾弹性与约束两个方面来确定指标的设计逻辑。锚定基准指的是以基准值为核心参照，基准值可以设定为近几年实际完成情况的平均数；兼顾弹性与约束指的是通过设定合理调整区间（如 $\pm X\%$ ），允许因客观因素（如需求激增）进行适度变动。优化后调整率指标表述为较上年计量检定设备数量调整率在 $\pm 3\%$ 以内。同时将调整率指标纳入年度绩效监控重点，对偏离较大的情况及时预警，让项目单位说明原因情况。

（四）拆分指标并规范填写，确保绩效目标清晰可考

针对绩效目标表中未将抽检批次与计量检定设备数量分开填写导致的绩效目标模糊的问题，需从完善指标值说明、流程规范两个维度提出具体建议，确保两类指标清晰可考、与业务深度匹

配。一是完善指标值说明，如完善领域限定、数据来源。检验批次需量化领域限定；数据来源要明确，避免笼统，计量检定设备数量基准值来源于近几年实际完成情况的平均数，便于业务科室、绩效管理股审核时核查。二是流程规范，需在审批意见中明确“抽检批次与计量检定设备数量需拆分填写”的要求，将其作为审批通过的必要条件，从外部强化规范意识。

2024 年度滑县食品安全抽检专项经费项目 绩效评价报告

一、基本情况

（一）项目内容

实施周期为 2024 年度 06 月 13 日至 12 月 09 日，覆盖滑县 2 个行政区的各类经营主体。滑县本级 4025 批次食品安全抽检，具体范围如下：①食品类别：粮食加工品、食用油、油脂及其制品、调味品、肉制品、乳制品、饮料、速冻食品、糕点、餐饮食品等 3 2 大类。②检测项目：安全性指标：菌落总数、大肠菌群、沙门氏菌、金黄色葡萄球菌等微生物指标；铅、镉、汞等重金属；克伦特罗、莱克多巴胺等兽药残留；敌敌畏、甲胺磷等农药残留。品质指标：酸价、过氧化值、氨基酸态氮等。③合规性指标：甜蜜素、阿斯巴甜、苯甲酸及其钠盐等食品添加剂；苏丹红、吊白块等非法添加物。

（二）资金安排情况

2024 年度滑县食品安全抽检专项经费预算资金 187.9675 万元，资金全部为财政一般公共预算。

（三）项目完成情况

2024 年项目完成情况：2024 年共抽取样品 4035 批次，完成率 100%。其中：抽检合格样品 3951 批次，不合格 84 批次，总体合格率 97.92%。严格按照《食品安全抽样检验管理办法》及 GB/T 30642-2014《食品抽样检验工作导则》执行，抽样人员均持证上岗，

样品封存、运输符合温度、湿度等储存要求，全程记录抽样信息，确保可追溯。

二、评价结论和绩效分析

（一）总体结论

经综合评定，本次 2024 年度滑县食品安全抽检专项经费项目绩效评价指标总体得分为 90.95 分，绩效评价等级结果为“优”。具体得分情况如下表：

表 2-1 指标评分结果汇总表

指标	权重	得分	得分率
决策	15.00	11.50	76.67%
过程	25.00	23.25	93.00%
产出	30.00	28.00	93.33%
效益	30.00	28.20	94.00%
合计	100.00	90.95	90.95%

（二）绩效分析

该项目的决策管理方面，立项依据充分，立项程序规范，预算编制科学，但在绩效目标管理和绩效指标设置方面欠缺。项目的过程管理方面，制度健全性，组织实施制度有效，对实施过程的监管机制较为完善，财政资金执行率较高，资金执行过程管理完善。项目的产出质量有待提升，取得了较好的社会效益和可持续性效益，基本完成预期目标。

综上所述，2024 年度滑县食品安全抽检专项经费项目严格按照实施方案执行，超额完成抽检批次任务，检测数据准确可靠，风险处置及时到位，全面反映了区域内食品质量安全状况，为监管决策提供了有力支撑，基本达到预期目标。下一步，应以问题

为导向，持续优化项目实施管理机制，鼓励更多的抽检企业进入市场，通过招投标等方式，选择优质的抽检服务提供商，增加市场供给。

三、主要成效、存在的问题及原因分析

(一) 主要成效

本项目取得的主要成效，主要体现在以下方面：

一是高质量完成预定的抽检数量与覆盖范围。2024年，抽检完成率达100.25%，确保了抽检工作的基本盘。更重要的是，抽检覆盖32个大类的食品，覆盖率达到100%，基本形成了有效的监督网络。

二是高效甄别与处置问题食品。全年共检出不合格食品84批次，总体合格率为97.92%。对于不合格产品，核查处置完成率达到100%，做到了对发现问题产品的及时下架、召回、溯源和依法查处，切实保障了消费者的合法权益。

(二) 存在的问题及原因分析

1. 制度执行的力度有待加强

制度执行存在瑕疵，验收管理不严谨。项目验收报告内容过于简略，未清晰载明实际抽检批次、抽样点位分布、关键检测结果等核心信息，反映出验收环节管理不严格，过程资料归档不完整，影响了项目执行的可追溯性和监管有效性。

2. 项目过程管理有待提高

一是检测项目覆盖率未完全达标。检测项目覆盖率为78.95%，

未达到全面覆盖食品安全风险点的要求。这削弱抽检工作的风险筛查和能力，影响项目的全面性和有效性。二是抽样覆盖不均衡。对新兴业态的抽检批次不足，存在监管盲区。三是风险分析与预警机制不完善。部分慢性中毒风险指标未纳入常规检测，风险研判深度不够。项目未按期形成高质量的风险分析报告，也未充分依据抽检结果开展有针对性的风险预警或专项整顿行动。四是长效监管机制建设不足。虽然将本年度抽检结果作为下年度计划制定的参考，但未能实现“风险分类+双随机”监管的深度融合，限制了抽检数据在提升监管精准性和效率方面的潜在价值。

3. 绩效管理有待加强

一是绩效目标设置不合理、不明确。项目虽设立绩效目标，但目标内容过于笼统和模糊，缺乏具体、可衡量的关键指标。此外，绩效目标表中出现金额指标和经济成本指标值设置错误的情况，反映出项目单位在绩效目标编制过程中缺乏严谨性和专业性。二是绩效自评工作质量不高。项目单位虽开展了绩效自评并报送财政部门，但自评报告中出现基本数据填写错误，反映出对绩效自评工作重视不够、审核不严。

4. 社会公众满意度未达优秀标准

通过对社会公众的满意度调查，社会公众对项目整体实施情况的满意度为 84.06%，虽处于良好水平，但未达到 90% 的优秀线。这表明抽检工作的宣传力度、信息公开发布的及时性和易懂性及对公众关切问题的回应等方面仍有提升空间，公众对食品安全状

况的信任度和获得感有待进一步加强。

四、工作建议

(一) 推行项目专项资金管理与业务操作指南

一是建议定制《滑县食品安全抽检项目专项资金管理与业务操作指南》。详细规范全流程操作细则，确保项目的规范性和专业性。二是建议推行验收资料“标准化清单”和“数字化归档”管理。建议项目主管单位设计强制性的标准化验收报告模板，必须包含各种核心要素，缺失任何一项均视为验收不合格。同时，建议建立项目电子档案库，将所有资料全面电子化归档，形成从“资金流”到“业务流”的完整、可追溯的数据链，彻底解决资料不全、管理混乱的问题。

(二) 加强项目检后管理，推动落实监管责任

一是建议项目主管单位制定并实施抽检计划。每年初组织专家进行风险会商，结合各种因素，科学确定本年度抽检的重点领域、重点品种、重点项目和重点企业，消灭监管盲区。对于高风险业态和主体，必须全覆盖计划中的检测指标。二是建议建立闭环管理机制。建议承检机构提供初步的风险解读；项目主管单位定期撰写《食品安全抽检风险分析报告》，深入分析风险成因、趋势并提出针对性预警和专项整治建议。三是建议推动抽检结果与信用体系联动。建议项目主管单位将抽检结果作为企业信用评级的核心指标，直接纳入“互联网+监管”系统，与“双随机、一公开”监管直接挂钩。对多次不合格、整改不力的企业，直接列为最高风险等级，实施各种惩戒等措施，倒逼企业落实主体责任。

（三）加强全过程预算绩效管理，提高资金管理水平

建议项目主管单位加强全过程预算绩效管理。一是强化绩效目标管理。立项和编制预算的阶段，科学设置绩效目标和绩效指标，二是项目实施过程中完善绩效目标跟踪监控机制，定期采集和分析绩效运行信息，发现发生偏离时及时采取措施予以纠正。三是在每一个项目周期完成阶段，及时开展项目自主绩效评价，加强评价结果应用，建立绩效评价结果反馈机制。四是建议建立健全绩效评价结果应用机制，将绩效评价结果与项目预算安排、资金拨付、项目调整等挂钩。

（四）加强信息公开与科普，提升公众感知度和信任度

建议项目主管单位推动抽检信息公开向“解读服务”转型。创新利用新媒体定期发布科普视频、图文解读，用老百姓听得懂、看得明的方式，将专业数据转化为民生服务。第二，建议建立常态化互动机制。通过线上平台定期征集公众最关注、最希望被抽检的食品品种和场所，将投票结果纳入抽检计划并组织实施，及时向社会公布活动和检测结果，引导公众从被动接收信息变为主动参与监督，显著增强公众对食品安全监管工作的参与感、信任感和获得感。

滑县退役军人事务局 2024 年部门整体支出绩效评价报告

一、部门基本情况

（一）部门概况

滑县退役军人事务局机关及归口预算管理单位共有编制 50 人，机关下设 5 个职能科室，分别是办公室、思想宣传科、优抚科、安置科、行政审批科。在职职工 46 人，离退休人员 20 人。下属单位：退役军人服务中心、滑县烈士陵园、军休所。

（二）资金情况

滑县退役军人事务局 2024 年度年初预算收入 14,393.23 万元，年初预算支出 14,393.23 万元，调整后预算收入为 14,405.20 万元，预算支出为 14,405.20 万元。

滑县退役军人事务局 2024 年度决算收入 14,405.20 万元，2024 年度决算支出 14,405.20 万元。

二、综合评价情况及评价结论

（一）总体评价得分

经综合评定，本次滑县退役军人事务局部门整体支出绩效评价得 84.00 分，评价等级为“良”。具体得分如下表所示：

表 2-1 得分情况表

指标	权重	得分	得分率
运行成本	10.00	10.00	100.00%
管理效率	30.00	26.50	88.33%
履职效能	35.00	24.50	70.00%
履职效益	15.00	14.00	93.33%
可持续发展能力	10.00	9.00	90.00%

指标	权重	得分	得分率
合计	100.00	84.00	84.00%

（二）评价结论

运行成本方面：滑县退役军人事务局人均公用经费支出、三公经费支出、项目经费成本控制达到预期目标，人均人员经费属于正常变动。

管理效率方面：滑县退役军人事务局行政业务管理、资产管理达到预期目标，但预算管理、财务管理方面需改进。

履职效能方面：滑县退役军人事务局年度目标符合总体规划，项目立项依据充分，立项程序规范，但部分项目补助人数与年度审定人数不符、经费预算执行率较低、项目支出超年初预算，项目预算编制不够精准。

履职效益方面：滑县退役军人事务局根据自身职责和有关政策要求，着力保障和改善退役军人生活水平、持续推动退役军人就业创业、不断加强群众国防意识，获得相关受益群体和外部监督部门的高度评价，整体上较好达成预期目标。

可持续性方面：滑县退役军人事务局职能配置、内设机构和人员编制较为明确，组织机构基本健全，与预算项目相关单位协同合作，精简审批权及各项审批工作开展有效。但在人才队伍建设方面有待完善，人才培养及引进需加强。

三、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

滑县退役军人事务局在全县各乡镇建立有退役军人服务站，全力保障开展各项优抚对象工作，并且实现有机构、有编制、有人员、有经费，形成全面有效的服务保障体系。滑县退役军人事务

务局采用内部系统对优抚对象完成信息采集和更新，保证信息安全 and 有效，实现精准管理。在补助发放方面，滑县退役军人事务局采用“财政一卡通”系统进行发放，直接转入优抚对象个人账户，保证资金准确及时发放。

(二) 存在的问题及原因分析

1. 预算编制精准度需进一步提高

在重点项目的预算编制上，其精准度需要提高，比如“带病回乡退伍军人补助县配套资金”项目，资金补助当年实际发放 1,930 人，不符合预算目标大于等于 1,991 人要求，项目预算 487.24 万元，实际拨付 46.79 万元，经费预算执行率仅为 9.60%；此外，“义务兵优待金县配套资金”、“参战参试及铀矿开采退休人员生活补助”、“军休人员待遇经费”“优抚对象医保县配套资金”项目也存在实际补助人数不符合预算审定人数、经费预算执行率较低问题，“死亡抚恤”、“伤残抚恤”项目年度支出超出年初预算，这些问题反映部门预算编制需改进，进一步提高精准度。

预算编制方法需要改进，由于“带病回乡退伍军人补助”、“优抚对象医保资金”项目优先使用中央资金，资金不足时再追加县级配套资金，但在编制县级配套预算资金时，没有考虑到中央资金发放后县级资金需求会减小，仍然按照补助人数简单叠加预算金额，导致县级配套资金预算金额过大，无法反映资金实际需求。“死亡抚恤”、“伤残抚恤”项目由中央资金补助，属于部门主要项目，没有考虑到保障人数较多导致年中追加金额，造成项目支出超出年初预算。

2. 财务管理工作有待改进

滑县退役军人事务局“死亡抚恤”、“伤残抚恤”项目年初预算分别是 300 万元、4,361 万元，决算数分别是 413 万元、5,000 万元，超出年初预算，原因是根据项目实际进展情况年中追加金额，通过检查这两个项目的明细账，发现明细账中没有记录年中追加金额，财务核算不规范，财务数据不完整，导致明细账无法反映预算实际使用情况。明细账记录不完整，导致部门误判项目资金剩余额度，出现超支或资金闲置。项目明细账无法反映实际情况，不能为以后年度同类项目预算编制提供准确信息。

3. 部门整体项目管理机制有待完善

滑县退役军人事务局部分项目缺乏监控措施，这反映部门整体项目的监管机制存在问题，部门监管职责执行不到位。如“农村籍重点优抚对象优待金”、“军转干部和领取退役金退役军人补助”、“优抚对象医保县配套资金”项目，直到年末才开始调减预算金额，年中未根据项目实际开展进度及时调整，反映出监管职责不到位的问题。

4. 绩效管理水平的可进一步提高

在对滑县退役军人事务局部门整体及项目绩效目标表审核中发现，部分绩效指标设置不合理。比如在部门整体绩效目标表中，绩效指标设置不完整，“重点工作任务完成”的三级指标只有“退役士兵待分配期间生活补助专项”，“履职效益”的三级指标只有“保障符合条件的待分配士兵等待期间的基本生活补助”，没有完整概括年度实际工作产出及效益。在项目绩效目标表中，以“2023 年自主就业退役士兵教育培训费（预算安排）”项目为例，产出指标中缺乏代表性指标“实际培训就业率”，并且效益指标的三级指标是“提

升退役军人就业创业能力”，定性指标值难以测量，实际工作效益难以评估，其他具体项目也存在这些问题。

5. 人才培养及引进有待提升

在对滑县退役军人事务局实地调研的过程中，发现该部门退役军人工作业务量较大，且相关业务科室人员较少，人均工作业务量较大。此外，对于如何提升退役军人工作质量及业务科室工作人员水平，没有明确的人才培养计划，该部门未针对退役军人工作特点建立完善的人才培养制度，人才培养及引进工作有待完善。国家对于退役军人权益保障工作十分重视，作为保障退役军人群体的主力军，部门工作人员应该主动增强服务意识，扎实开展各项业务工作，不能只停留在发放补贴的层面上，需加强人才队伍建设，增强退役军人保障和服务能力。

四、有关建议

（一）进一步提高预算编制精准度

建议预算编制以退役军人事务局内部管理系统最新数据为基础，按照最新的各类人员补助标准执行，提前梳理项目补助人员等资料，合理设置预算值，使其处于可接受的正确范围内。对于不符合补助标准的人员，在编制预算人数时要及时减员，对于补助范围较大的项目，要及时统计各类待遇已补助人数，及时更新，避免遗漏。部分项目涉及中央资金和县级配套资金，在保证优先使用中央资金的基础上，根据人均补助金额及补助预算人数计算资金需求总额，合理推测县级配套预算金额，使县级配套资金预算执行率保持在较好范围内，避免产生资金闲置和资金短缺的问题。对于由中央资金补助的重要项目，要考虑到补助人数和补助

标准，年中可能会追加金额，合理编制年初预算金额，准确反映项目资金需求。同时参考发放补助工作人员的意见，减少预算编制的主观性和误差。同时及时检查预算执行情况，从而发现和纠正偏差，提高预算编制的准确度与有效性。

（二）规范执行财务核算流程

建议项目单位规范执行财务核算流程，对于追加预算的项目，若业务部门已申请到追加额度，要及时将审批文件传递给财务部门，财务人员应及时将该笔追加金额记录在对应的核算科目。建议项目单位建立“预算追加同步更新明细账”的明确制度，并严格执行，避免追加金额脱离核算体系。每月末开展“预算额度与明细账”对账，由业务部门与财务部门共同签字确认，确保数据一致，保证明细账如实反映项目资金使用情况，为部门决策提供可靠依据。对相关人员加强培训，特别是针对《预算法》、《行政事业单位会计制度》等学习培训，规范部门预算收支核算，切实提高部门预算收支管理水平。

（三）健全部门整体项目管理机制

建议滑县退役军人事务局健全部门整体项目管理机制，重点关注预算编制、执行及监控，保证项目各流程工作人员及时沟通，确保项目正常实施，实现项目管理与业务目标的深度融合。

一是优化预算编制，确保准确完整性。预算编制是项目管理的起点，需避免主观决策，确保数据来源可靠、逻辑清晰。各业务科室根据年度补助项目，梳理保障人数并测算对应成本，将预算编制与实施项目直接挂钩，保证绩效目标设置的科学合理性。绩效指标需要立足工作项目的实际情况，与项目主要产出内容相

关，具有代表性，覆盖项目实施内容，保证可测量性。建议组建由财务、业务、乡镇服务站等人员组成的评审小组，从合规性、合理性、效益性三个维度对预算草案进行审核，避免重复或低效预算。

二是强化预算执行管控，提高预算执行有效性。预算执行是项目管理的关键环节，需通过动态监控，确保预算按计划落地。建议及时开展项目监控，组建项目监控领导小组，每月或每季度召开预算执行会，对比“计划支出”与“实际支出”，对偏差较大的项目及时预警，分析原因并制定调整措施，避免出现资金闲置或超支等问题。每年末组织各科室开展项目管理复盘，总结当年项目编制、执行、监督中的问题，形成改进方案，用于指导下一年度的项目管理工作。

（四）强化绩效理念，加强绩效目标表编报审核

建议项目单位强调绩效管理工作的的重要性，从预算编制阶段就明确绩效理念，避免“先要钱、后想效”的被动局面。在申请预算时，必须同步设定清晰的年度目标，且目标需紧扣退役军人抚恤补助，强化“预算为绩效服务”的认知。根据退役军人事务局内部管理系统中的补助人员数据和各乡镇服务站工作人员的预算反馈信息，客观设置指标值，对绩效目标的合理性、可衡量性进行评估，未通过审核的预算申请需重新调整，从源头避免低效预算。

建议项目单位加强绩效目标表编报审核，设置绩效指标时，产出指标应根据抚恤补助具体情况，根据项目特点设置代表性指标，如退役士兵培训项目应设置“实际培训就业率”指标，以便充分反映产出情况，效益指标围绕退役军人和部门工作，设置过程

中注重与预算金额的匹配性和指标的可考核性，以便项目顺利实施和开展事中监控和事后评价等工作。部门整体支出绩效目标管理，需结合部门年度工作目标，整合部门重点工作及任务量，保证所设置绩效指标的准确性和完整性，提高绩效目标表对部门年度工作的引领作用。由具体执行任务的业务科室提出目标，确保目标符合实际工作需求和业务规律，财务科室从预算匹配度、资金可行性角度审核目标，避免目标与资金不匹配。

（五）加强人才队伍建设，强化人才培养及引进

建议滑县退役军人事务局协同人力资源和社会保障部门、财政部门共同协商推进高层次人才引进工作，根据部门实际业务需求，加强人才招引服务保障，积极引进熟悉退役军人工作的高层次人才，推动部门提升各项退役军人工作质量。制定符合部门实际情况的人才培训制度，明确目标任务、工作进度、质量要求和保障措施，逐步形成统一协调、分工合作、有效落实的培训机制，提高部门工作人员的业务水平和综合能力，更好地服务于退役军人群体。

建议部门围绕政策法规、服务流程、系统操作等核心内容，开展全员轮训。例如定期组织《退役军人保障法》解读、优抚安置政策实务、退役军人事务信息系统使用等专项培训。定期开展纪律教育、服务意识培训，监督工作人员的服务态度和工作作风，杜绝“不作为、慢作为”现象。设立业务骨干、岗位能手等荣誉称号，对表现突出的工作人员给予表彰奖励。让工作人员深度参与退役军人接收安置、困难帮扶、权益维护等重点工作，在解决复杂问题的过程中，提升分析问题、解决问题的能力。

2025 年巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴重点项目绩效评价报告

一、基本情况

(一) 项目内容

1. 滑县锦和街道董西南村巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴项目

建设智能化种子仓库建筑及配套电力、消防、电气等工程。其中：仓库基底用地面积 4056 平方米（约 6 亩），单个仓库长 78 米、宽 26 米，地上 1 层。1 号智能化种子仓库 2028 平方米、2 号智能化种子仓库 2028 平方米。

2. 滑县留固镇程新庄村巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴项目

新建仓库及消防水池，项目总用地面积为 8034 平方米，总建筑面积 18677.91 平方米。主要建设内容包括地块内仓库及消防水池的建筑、结构及配套电力、给排水、消防、暖通等工程。其中：仓库基底面积 4526.50 平方米，总建筑面积 18337.44 平方米，地上 4 层，钢框架结构；消防水池建筑面积 340.47 平方米，地下 1 层，框架剪力结构。

3. 滑县焦虎镇屯集村巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴项目

建设 42 米*32.7 米的两层加工车间，总建筑面积为 2746.8 平方米，建筑占地面积 1373.40 平方米，地上两层，建筑高度 11.3m，室内外高差 0.3m，钢框架结构，包含土建及钢结构专业施工。

4. 滑县“雨露计划”职业教育助学补助项目

对 2024 年春季因特殊原因未补贴的学生及全县 2024 年秋季—2025 年春季学期接受中高等职业教育享受政策的脱贫家庭（含监测帮扶对象家庭）中的学生进行补助，学生每学期补助 1500 元。

5. 滑县白道口镇白道口村中央财政以工代赈项目

新建道路总面积 38993 平方米，人行道铺设 1240 平方米，雨、污水管网各铺设 150 米，便于白道口村群众出行，改善村内交通条件，提高村民生产生活质量，提高群众对巩固拓展脱贫攻坚成果工作满意度，助推乡村振兴。

（二）资金安排情况

2024 年滑县锦和街道董西南村巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴项目预算资金为 1,210.80 万元，其中中央资金 950.00 万元，县本级资金 260.80 万元；2025 年滑县留固镇程新庄村巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴项目预算资金为 2,741.63 万元，其中中央资金 2,400.00 万元，县本级资金 341.63 万元；2025 年滑县焦虎镇屯集村巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴项目预算资金为 496.63 万元，其中中央资金 400.00 万元，县本级资金 96.63 万元；2025 年滑县“雨露计划”职业教育助学补助项目预算资金为 485.40 万元，其中中央资金 242.55 万元，省级资金 242.85 万元；2025 年滑县白道口镇白道口村中央财政以工代赈项目预算资金为 390.00 万元，全部为中央资金；以上资金均为财政一般公共预算。

(三) 项目完成情况

1. 滑县锦和街道董西南村巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴项目

建设智能化种子仓库建筑及配套电力、消防、电气等工程。其中：仓库基底用地面积 4056m（约 6 亩），单个仓库长 78 米、宽 26 米，地上 1 层。1 号智能化种子仓库 2028 平方米、2 号智能化种子仓库 2028 平方米。

2. 滑县留固镇程新庄村巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴项目

计划建设纺纱倍捻四层车间及附属设施，共计 18882.08 平方米，实际建设完成纺纱倍捻四层车间及附属设施。

3. 滑县焦虎镇屯集村巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴项目

建设 42 米*32.7 米的两层加工车间，总建筑面积为 2746.8 平方米，项目已完工。

4. 滑县“雨露计划”职业教育助学补助项目

2025 年滑县“雨露计划”职业教育助学补助项目实际共发放 485.85 万元。拟补助学生公示名单与实际补助学生发放名单无误。

5. 滑县白道口镇白道口村中央财政以工代赈项目

已完成新建道路总面积 38993 平方米，人行道铺设 1240 平方米，雨、污水管网各铺设 150 米。

二、评价结论和绩效分析

(一) 总体结论

经综合评定，本次 2025 年巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴

重点项目绩效评价指标总体得分为 94.60 分，绩效评价等级结果为“优”。具体得分情况如下表：

表 2-1 指标评分结果汇总表

指标	权重	得分	得分率
决策	12.00	12.00	100.00%
过程	22.00	22.00	100.00%
产出	36.00	32.60	90.56%
效益	30.00	28.00	93.33%
合计	100.00	94.60	94.60%

（二）绩效分析

滑县 2024—2025 年巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴重点项目预算资金合计为 5,324.46 万元，整体实施情况良好，项目决策科学合规，过程管理总体规范，资金保障基本到位，关键产出目标大多达成，取得了积极的社会经济效益和生态效益，具体从以下 4 个方面分析：

决策方面：项目决策程序严谨合规，立项依据充分，严格遵循政府采购和乡村振兴相关政策要求。绩效目标设置合理，与部门职责和预算安排匹配度高，形成了完整的绩效指标体系。资金预算编制科学，分配方案合理。

过程方面：项目实施过程管理总体规范，建立相应的财务和业务管理制度并得到有效执行。资金到位率与预算执行率均达到要求，资金使用符合相关规定，审批手续完备。项目信息公开及时，招投标和监管流程规范。

产出方面：多数项目建设任务按计划完成，董西南村等项目

实现 100% 完成率，仓库、车间、道路等基础设施质量验收合格率较高。“雨露计划”补助发放准确率达到 100%，项目成本控制良好。

效果方面：项目经济效益逐步显现，预计可为村集体带来稳定收入；社会效益显著，有效带动当地就业，提升村民技能水平和出行便利度；生态效益得到保障，项目实施过程中未发生环境污染事故。项目管护机制基本健全，职业教育助学体系持续完善。

三、主要成效、存在的问题及原因分析

（一）主要成效

本次 2025 年巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴重点项目取得的主要成效，主要体现在以下方面：

一是决策程序健全。立项依据充分：项目符合国家、省、市政政策导向，与部门职责相符，属于公共财政支持范围，程序合规。绩效目标明确：项目均设定明确的绩效目标与指标，与预算匹配，管理科学。资金管理到位：资金到位率、预算执行率均达标，资金使用合规，审批手续完整。

二是项目产出效果显著。质量指标达标率高：项目实施过程中未发生环境污染事故，实施后地下水无污染。成本控制有效：项目成本节约率为 0.49%，在可控范围内。

三是社会效益与可持续影响明显。集体收入增加：项目可为村集体带来稳定收入，2024 年滑县锦和街道董西南村巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴项目已产生 60 多万元的收益。就业带动效

果良好：在项目施工过程中以及后续用工方面实际带动就业人数600多人，技能培训和综合素质提升措施落实到位。基础设施改善显著：道路建设项目提升村民出行效率，群众满意度较高。生态环境保护到位：项目实施过程中未发生地下水污染或环境污染事故。

（二）存在的问题及原因分析

1.预算编制存在系统性短板，资金沉淀降低财政使用效益

评价发现，2025年滑县“雨露计划”职业教育助学补助项目年初预计发放人数与2024年秋季、2025年春季两个季度实际发放人数存在260人次的误差，误差率为7.43%。暴露出在数据管理、预算方法和动态响应机制上存在的系统性问题。同时部分资金虽未支出，但被固化在预算额度中，形成“资金沉淀”，降低了财政资金的流动性和整体使用效益。

2.就业带动效应未达预期

带动群众就业完成率未达目标，反映出项目在各阶段对就业带动的系统性规划不足。具体表现为：项目设计时缺乏对当地劳动力技能结构与就业需求的精准匹配；建设过程中对本地用工的统筹安排不够充分；建成后运营阶段未能建立持续吸纳就业的有效机制。特别是产业类项目，后期运营与当地就业的衔接不够紧密，导致就业带动效应未能充分发挥。

3.个别项目资料管理有待规范

存在部分项目未根据项目进度完善相关项目资料的问题。复

查发现，存在有的项目正在建设过程中，但是没有整理收集项目预算评审、实施方案、绩效申报审核监控等相关项目资料。

4.对政策宣传力度不够，群众知晓度不高

走访现场和入户调查发现，奖补类资金都足额发放到位，但基层干部对政策宣传力度不够，部分群众对资金来源并不清楚，群众对惠农惠民政策不太了解。

5.个别产业项目园区保洁不到位，管理有待加强

个别产业项目的厂区内公共区域，虽然有保洁员专门打扫，但存在部分区域垃圾清理不及时、随意堆放杂物等卫生死角情况，厂区卫生保洁不到位，管理有待加强。

四、工作建议

（一）建立动态数据共享机制，改进预算管理模式

一是建议建立动态数据共享机制。建议建立定期数据交换比对平台。每学期开学后，通过学籍系统与防返贫监测系统自动比对，动态更新符合条件的学生数据库，确保基础数据准确、及时。二是预算编制前，基于最新数据库进行精准测算，而非简单沿用历史数据或估算。实行“基础预算+弹性调剂”相结合的预算模式。年初可根据动态数据库测算确定基础预算额度，同时设立一定比例的调剂额度。项目实施过程中，如出现符合条件学生人数增减等变化，可按程序申请调剂，增强执行的灵活性。

（二）构建全过程就业带动体系，带动当地就业

建议在项目实施全过程嵌入就业带动机制。设计阶段要求可

行性研究报告必须包含就业带动专题分析，明确岗位类型、技能要求和预期人数。建设阶段，在招标文件和施工合同中明确本地用工比例要求，并建立用工台账备案制度。运营阶段，要求运营主体与项目实施单位签订就业保障协议，明确岗位设置和用工安排，优先吸纳当地劳动力。

（三）建议加强项目管理培训，规范资料管理方式

在项目前期进行需求分析和数据收集，确保项目计划制定合理有效，同时对项目管理人员进行培训和指导，提高项目管理能力，制定严密的项目进度计划和风险管理计划，对外部环境因素进行预判和制定应对措施，并加强监督和控制，及时纠正偏差，确保项目在规定的时间内达到绩效目标。

（四）加强项目宣传，营造全民参与乡村振兴的良好氛围

建议各村利用村级微信群、公众号、抖音号等，定期推送政策动画解读、申请指南，将复杂的政策文件转化为通俗易懂的“一图读懂”、本地方言短视频、顺口溜或广播剧。重点说明政策内容、受益对象、申请流程、发放标准和时间，并明确标注资金性质。建议在村民大会、赶集日、村级广播、乡村戏曲演出前等人员聚集时，进行集中宣讲和答疑。

（五）加强对各厂区环境卫生的管理，提高整体卫生水平

一是建立定期巡查制度，项目承租方可自行组建巡查小组，定期检查厂区的卫生情况，对发现的问题及时反馈并处理。此外，可以引入厂区员工参与的监督机制，让厂区员工自觉维护环境卫生，增强责任感；二是定期组织环境卫生知识宣传活动，通过发

放宣传资料、举办讲座等形式，提高村民的卫生意识，引导厂区员工自觉保持厂区及周边的整洁。

（六）对 2026 年度零基预算申报的应用建议

一是引入“成本效益比”竞争性分配。要求新申报项目提供多种成本方案的比较。二是强制进行成本结构优化论证。要求产业项目论证资产规模与带动就业的匹配度。三是项目申报预算时，对于已明确实施主体的需提供主要合同的范本或关键条款；对于待招标的需提供招标文件中关于合同关键要素的规定。预算审核阶段对此进行合规性预审。四是所有工程类、采购类项目在申报预算时，必须同步提交《项目关键节点与分阶段资金支付计划表》。五是所有申请资金的产业类、基础设施建设类项目，必须在可行性研究报告或项目实施方案中，独立成章进行《就业带动效益专项分析》。