

忻州市老年公寓、康养园区 征地补偿资金绩效评价报告

晋国元审[2019]0119号

项目名称：忻州市老年公寓、康养园区征地补偿资金项目

实施单位：忻州市忻府区自然资源局

委托单位：忻州市财政局

评价机构：山西国元会计师事务所（有限公司）

二〇一九年十二月



目 录

摘 要	1
正 文	6
一、项目基本概况	6
（一）项目立项背景	6
（二）项目立项依据	7
（三）项目主要内容	8
（四）项目资金来源和使用情况	9
（五）项目绩效目标	9
二、绩效评价的组织实施情况	9
（一）评价目的	9
（二）评价原则	10
（三）评价依据	10
（四）评价人员构成	12
（五）评价组织保障	13
（六）评价实施过程	13
三、绩效评价指标体系、评价标准和评价方法	14
（一）绩效评价指标体系	14
（二）绩效评价标准	15
（三）绩效评价方法	15
四、绩效评价指标分析	15
（一）投入类指标分析	15



(二) 过程类指标分析	19
(三) 产出类指标分析	22
(四) 效果类指标分析	25
五、评价结果及运用建议	28
(一) 综合评分结果	28
(二) 基本评价结论	28
(三) 评价结果运用建议	29
六、主要绩效和经验做法	29
七、存在的问题和相关建议	30
(一) 存在的问题	30
(二) 相关建议	30
 附件 1：绩效评价指标体系	32
附件 2：绩效评价评分表	40
附件 3：满意度问卷调查分析报告	41



摘 要

受忻州市财政局委托，山西国元会计师事务所（有限公司）本着客观、科学、规范的原则，对忻州市老年公寓、康养园区征地补偿资金使用情况进行了绩效评价，现将有关情况报告如下。

一、项目概况

（一）项目背景及主要内容。2018 年，忻州市人民政府为推进老年公寓等项目建设，向山西省人民政府申请了 2017 年第二批次建设用地，2018 年 8 月，山西省人民政府以《关于忻州市二〇一七年第二批次建设用地的批复》（晋政地字〔2018〕144 号），同意忻州市人民政府将集体农用地 33.7239 公顷（其中耕地 30.6428 公顷）、集体未利用 0.7840 公顷转为建设用地并办理征收手续，同时征收集体建设用地 1.6418 公顷。2019 年，忻州市财政局从土地储备专项债券资金中安排资金 5175.84 万元，向被征收土地的农户支付了征地补偿费和地上附着物等补偿款。

本次征地补偿费支付的范围为秦城乡河拱村 15.13 公顷、秦城乡顿村 13.82 公顷、新建路办事处匡村 5.35 公顷、新建路办事处逯家庄 0.05 公顷，共计 31.34 公顷。

（二）项目资金来源和使用情况。忻州市老年公寓、康



养园区征地补偿项目由忻州市财政局安排，资金来源于忻州市政府土地储备专项债券资金，共 5175.84 万元。截止评价日，项目资金支出 5175.84 万元，占预算安排数的 100%。

（三）项目绩效目标。忻州市老年公寓、康养园区征地补偿项目的总体目标是：推动绿色发展方式和生活方式，加快转变土地利用方式，深化土地供给侧结构性改革，更好地服务忻州市经济转型发展大局，保障忻州市经济持续健康发展。具体绩效指标包括：

1. 征地面积达到 34.35 公顷；
2. 征地补偿费标准符合《关于调整全省征地统一年产值标准的通知》（晋政办发〔2018〕60 号）的相关规定；
3. 征地补偿费在 2019 年内全部发放到涉及的农户；
4. 被征地农民满意度达到 90%以上。

二、评价结果

（一）综合评分结果。忻州市老年公寓、康养园区征地补偿资金绩效评价得分 92.16 分，评价等级为“优”。具体的评价指标及评价得分情况见下表：

表 1 忻州市老年公寓、康养园区征地补偿资金绩效评价得分情况表

指标名称	权重	评价得分	得分率（%）
投入	20	19	95
过程	20	18.5	92.5
产出	30	30	100
效果	30	24.66	82.2
合计	100	92.16	92.16



（二）基本评价结论。忻州市老年公寓、康养园区征地补偿项目立项依据充分、程序规范，绩效目标合理、指标明确，资金到位及时。项目实施过程规范，相关的业务、财务制度健全、完整，且得到有效执行，项目质量可控，资金使用合规。主要绩效目标完成较好，成本控制有效，保障了被征地农民合法权益，项目受益群体满意度较高，为老年公寓、康养园区的建设奠定了基础，取得了明显的经济社会效益

三、主要绩效和经验做法

（一）项目运行规范。忻州市老年公寓、康养园区征地补偿项目补偿资金项目符合《中华人民共和国土地管理法》第 48 条、《中华人民共和国土地管理法实施条例》第 25 条的要求，项目立项依据充分，绩效目标合理。征地补偿标准严格执行了《山西省人民政府办公厅关于调整全省征地统一年产值标准的通知》（晋政办发〔2018〕60 号）的规定，保障了被征地农民合法权益。项目运行符合《忻州市市区土地征收供应管理办法（暂行）的通知》（忻政发〔2012〕2 号）的相关要求，在项目实施过程中，能够严把项目申报、审核关，从制度、资金、监督等层面为项目规范实施提供了保障。

（二）产出绩效明显。忻州市老年公寓、康养园区征地补偿项目计划征地 34.35 公顷，实际完成 34.35 公顷；征地补偿费应支付 5175.84 万元，实际支付 5175.84 万元。项目产出质量、产出时效、产出成本等均达到了绩效目标值。



（三）社会效益较好。2018 年末，忻州市常住人口 317.2 万人，其中 60 岁及以上老年人口 58.3 万，占 18.38%，65 岁及以上老年人口 37.1 万，占常住人口 11.7%。忻州市老年公寓建设项目设计床位 500 张，可以有效缓解忻州市老年人口养老床位不足的现状，推动忻州市社会养老和社会福利事业发展。

四、存在的主要问题

（一）未依规申报绩效目标。项目实施单位设定的绩效目标符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和忻州市党委政府决策，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，但未将设定的绩效目标向财政部门申报审核。

（二）未对项目资金使用情况开展实质性的监督检查。项目实施单位制定了相应的监控机制，但未对项目资金使用情况开展实质性的监督检查，财务管理不够规范。

（三）未将项目资料及时档案管理。忻州市老年公寓、康养园区征地补偿项目实施资料齐全，但未及时将项目实施的相关资料归档管理。

（四）未落实项目后续运维资金。项目实施单位制定有明确的项目后续政策、机构人员和管理措施，但缺乏相应的资金保障。

五、相关建议

（一）加强预算绩效管理。按照全方位、全过程、全覆



盖的要求建立健全绩效管理体系，将绩效管理纳入预算管理的全过程。要细化项目绩效指标，从资金投入，项目管理，产出数量、质量、时效、成本，及社会效益、经济效益、生态效益，服务对象和社会公众满意度等方面，设置可量化、可衡量、易评价的绩效指标。要坚持开展项目自评价工作，并将自评价结果向财政部门报告。

（二）加强资金安全管理。建立健全资金管理制度，落实资金监管责任，开展必要的监督检查等监控手段，从源头上保障资金的安全、规范运行。

（三）加强档案管理。及时收集、整理项目实施的相关资料，按照档案管理规定归档管理。

（四）加强项目后续管理。落实项目后续政策、资金、机构人员和管理措施，保障项目正常运行，扩大项目可持续影响。



忻州市老年公寓、康养园区 征地补偿资金绩效评价报告

为深入贯彻《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）、《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）等文件精神，受忻州市财政局委托，山西国元会计师事务所（有限公司）组织专业技术人员，于2019年10至12月，对忻州市老年公寓、康养园区征地补偿资金使用情况进行了绩效评价，现将有关情况报告如下。

一、项目基本概况

（一）项目立项背景

为更好保障“十三五”时期经济社会发展，切实加强耕地和基本农田保护，不断提高土地节约集约利用水平，2017年，山西省人民政府根据《全国土地利用总体规划纲要（2006—2020年）调整方案》下达的土地利用规划主要指标，制定了《山西省土地利用总体规划（2006—2020年）调整方案》，并印发《山西省人民政府关于印发山西省土地利用总体规划（2006—2020年）调整方案的通知》，要求各市、县人民政府在规划调整中，要牢固树立创新、协调、绿色、开放、共享的发展理念，坚持最严格的耕地保护制度和最严格的节约



集约用地制度，按照推动绿色发展方式和生活方式的要求，加快转变土地利用方式，以深化土地供给侧结构性改革和健全人地挂钩机制为着力点，合理安排生产、生活、生态用地空间，将耕地保有量、基本农田保护面积、城乡建设用地规模等约束性指标层层分解落实，不得突破。

2018 年，忻州市人民政府为推进老年公寓等项目建设，根据忻州市土地利用总体规划和山西省国土资源厅下达的年度计划，向山西省人民政府申请了 2017 年第二批次建设用地，2018 年 8 月，山西省人民政府以《关于忻州市二〇一七年第二批次建设用地的批复》（晋政地字〔2018〕144 号），同意忻州市人民政府将集体农用地 33.7239 公顷（其中耕地 30.6428 公顷）、集体未利用 0.7840 公顷转为建设用地并办理征收手续，同时征收集体建设用地 1.6418 公顷。

2019 年，忻州市财政局从土地储备专项债券资金中安排资金 5175.84 万元，向被征收土地的农户支付了征地补偿费和地上附着物等补偿款。

（二）项目立项依据

1. 国土资源部《关于印发全国土地利用总体规划纲要（2006-2020 年）调整方案的通知》（国土资发〔2016〕67 号）；

2. 《山西省人民政府关于印发山西省土地利用总体规划（2006—2020 年）调整方案的通知》（晋政发〔2017〕40



号)；

3. 《山西省人民政府办公厅关于调整全省征地统一年产值标准的通知》（晋政办发〔2018〕60号）；

4. 山西省人民政府《关于忻州市二〇一七年第二批次建设用地的批复》（晋政地字〔2018〕144号）。

（三）项目主要内容

忻州市老年公寓、康养园区征地补偿项目的主要内容是支付忻府区秦城乡河拱村等3个乡镇（街办）所辖4个村的征地补偿费、地上附着物的补偿款和垃圾清运费、评估费。具体情况见下表1-1：

表 1-1 项目基本情况表

单位：万元

土地所在乡镇（街办）、村	序号	征地面积（公顷）	涉及农户（户）	支付征地补偿费	支付地上附着物等补偿款
秦城乡河拱村	1	1.24	—	165.7	10.14
	2	2.55	28	333.25	9.08
	3	11.34	191	1465.43	370.9
小计		15.13	219	1964.38	390.12
秦城乡顿村	1	1.39	45	186.4	1.09
	2	12.43	201	1668.24	110.64
小计		13.82	246	1854.64	111.73
新建路办事处匡村	1	5.35	82	981.24	77.74
小计		5.35	82	981.24	77.74
新建路办事处遯家庄	1	0.05	3	11.5	0.95
小计		0.05	3	11.5	0.95
合计		34.35	550	4811.76	580.54

备注：上述款项总计 5932.3 万元，其中，利用本次绩效评价的忻州市老年公寓、康养园区征地补偿项目资金支付 5175.84 万元，差额部分 216.47 万元从忻州市财政局下达储备中心的补偿费预算中拨付。



（四）项目资金来源和使用情况

忻州市老年公寓、康养园区征地补偿项目由忻州市财政局安排，资金来源于忻州市政府土地储备专项债券资金，共 5175.84 万元。截止评价日，项目资金支出 5175.84 万元，占预算安排数的 100%。

（五）项目绩效目标

1. 总体目标。忻州市老年公寓、康养园区征地补偿项目的总体目标是：推动绿色发展方式和生活方式，加快转变土地利用方式，深化土地供给侧结构性改革，更好地服务忻州市经济转型发展大局，保障忻州市经济持续健康发展。

2. 绩效指标。忻州市老年公寓、康养园区征地补偿项目的具体绩效指标包括：

（1）征地面积达到 34.35 公顷；

（2）征地补偿费标准符合《关于调整全省征地统一年产值标准的通知》（晋政办发〔2018〕60 号）的相关规定；

（3）征地补偿费在 2019 年内全部发放到涉及的农户；

（4）被征地农民满意度达到 90%以上。

二、绩效评价的组织实施情况

（一）评价目的。本次绩效评价的主要目的是全面反映资金产出和结果的经济性、效率性、效益性和公平性，及时发现问题，分析原因，提出建议，为财政部门加强财政支出管理，科学配置资源，提高财政资金使用效益，合理安排以



后年度财政预算提供参考。

（二）评价原则。本次绩效评价秉承科学规范、公平公正、绩效相关等原则，采用定量与定性分析相结合的方法，按照从投入、过程到产出、效果的绩效逻辑路径，科学设置评价指标体系，真实、客观、公正地评价财政支出的经济性、效率性和效益性。

1. **科学规范原则。**注重财政支出的经济性、效率性和效益性，采用定量与定性相结合的方法，综合分析项目资金管理、使用、绩效等因素，科学设置评价指标体系，规范评价工作流程，确保绩效评价结果科学合理。

2. **公平公正原则。**遵循真实、客观、公正原则开展评价工作，评价过程公开透明，接受项目实施单位、委托单位和国家法律法规容许的其他单位和社会人士监督。

3. **绩效相关原则。**通过对项目资金支出及其产出绩效进行比较，使评价结果清晰的反映支出和产出之间的对应关系，力求评价内容与强化资金管理、优化资金使用效益相关。

（三）评价依据。本次绩效评价的依据主要包括以下法律法规、政策制度和规范性文件：

1. 项目立项方面

（1）国土资源部《关于印发全国土地利用总体规划纲要（2006-2020 年）调整方案的通知》（国土资发〔2016〕67 号）；



(2) 《山西省人民政府关于印发山西省土地利用总体规划(2006—2020 年)调整方案的通知》(晋政发〔2017〕40 号);

(3) 《山西省人民政府办公厅关于调整全省征地统一年产值标准的通知》(晋政办发〔2018〕60 号);

(4) 山西省人民政府《关于忻州市二〇一七年第二批次建设用地的批复》(晋政地字〔2018〕144 号)。

2. 预算绩效管理方面

(1) 《中华人民共和国预算法》(2014 年 8 月 31 日第十二届全国人民代表大会常务委员会第十次会议修订);

(2) 中共中央、国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》(中发〔2018〕34 号);

(3) 财政部《关于贯彻落实<中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》(财预〔2018〕167 号);

(4) 中共山西省委、山西省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(晋发〔2018〕39 号);

(5) 山西省财政厅《关于印发<山西省预算绩效评价管理办法>的通知》(晋财资〔2014〕36 号);

(6) 《山西省财政厅关于贯彻落实<中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见>的通知》(晋财绩〔2019〕12 号);

3. 其他依据



(1) 忻州市财政局下达项目资金的文件;

(2) 项目实施单位制定的业务、财务等管理制度。

(四) 评价人员构成。为作好本次绩效评价工作,我公司成立了专门的项目工作组,下设领导组和工作组,具体人员构成和职责分工情况如下:

1. 领导组。领导组由 3 人组成,设项目负责人、项目经理、质控负责人各一人,主要负责制定评价工作方案,培训评价工作人员,及评价工作过程的组织协调和督导等。领导组具体人员构成及职责分工情况见下表 2-1:

表 2-1: 领导组人员构成及分工情况表

名 称	姓 名	职 务	职 责 分 工
组 长	张爱平	项目负责人	负责项目统筹协调、组织实施等
副组长	任宇浩	项目经理	负责制定评价工作方案、撰写评价报告等
副组长	郭俊田	质控负责人	负责评价工作过程及评价结果的质量控制

2. 工作组。工作组由 5 人组成,设组长 1 人、成员 4 人,主要负责收集、分析项目涉及的相关的制度文件;整理项目报审、批复资料,与项目相关的财务资料;进行现场核查;相关人士访谈;开展问卷调查,撰写问卷调查分析报告等。工作组具体人员构成及职责分工情况见下表 2-2:

表 2-2 工作组人员构成及分工情况表

姓 名	职 务	职 责 分 工
寇蕴泽	组长	负责工作组的统筹协调
范悦悦	成员	负责收集、整理、分析相关资料,进行现场核查,相关人士访谈,绩效评价指标分析等
李志科	成员	
曹晓宇	成员	负责开展问卷调查,撰写问卷调查分析报告等
王 霄	成员	



（五）评价组织保障

1. **固定评价人员。**选派经验丰富且参加过同类评价项目的人员执行本项目，并坚持专人负责，不中途更换评价人员。
2. **强化质量监控。**对专项检查报告及其赖以形成的检查底稿全面独立复核，提出复核意见。
3. **畅通反馈渠道。**根据项目总体安排，建立项目例会制度与汇报制度，明确各阶段应完成的事项及责任，做好前期、现场及后期的咨询服务控制。
4. **严守职业道德。**公司与参加本项目绩效评价的所有业务人员签订了《廉洁自律书》和《保密协议》，要求所有业务人员严格遵守法律法规，严格遵守《职业道德规范》，严守商业秘密。

（六）评价实施过程。本次绩效评价从2019年10月10日开始，2019年12月30日结束，分为三个阶段进行：

1. **评价准备阶段（10月10日-10月15日）。**主要工作内容包括：

（1）成立项目工作组，确定领导组、工作组组成人员和负责人。

（2）收集、审核、分析项目涉及的相关资料。

（3）制定评价工作方案，拟定评价指标体系。

（4）培训评价人员。

2. **组织实施阶段（10月16日-11月30日）。**主要工作



内容包括：

（1）根据制定的评价工作方案，对已收集的资料进行分类整理、审查和分析。

（2）现场核查。根据评价对象的特点和项目单位提供的资料进行实地勘查验证。

（3）社会调查。发放、收集、整理、分析社会调查问卷，撰写问卷调查分析报告。

（4）访谈。按照评价工作方案对相关人士进行访谈。

（5）综合评价。根据评价工作方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的情况进行全面的定量定性分析和综合评价，形成初步评价结论。

3. 报告撰写阶段（12月1日 -12月30日）。主要工作内容包括：

（1）撰写报告。根据被评价单位的绩效评价情况，按照规定的文本格式和要求撰写绩效评价报告。

（3）提交报告。向忻州市财政局提交绩效评价报告，按照修改意见对评价报告进行修改完善。

（3）整理工作底稿和评价报告等有关资料，按照档案管理规定建立绩效评价工作档案。

三、绩效评价指标体系、评价标准和评价方法

（一）绩效评价指标体系。参照绩效评价的基本原理和评价原则，针对项目特点，遵循相关性、重要性、可比性、



系统性、经济性原则，设定忻州市老年公寓、康养园区征地补偿项目资金绩效评价指标体系。评价指标包括 4 个一级指标、9 个二级指标、20 个三级指标，评价指标满分 100 分，其中投入 20 分、过程 20 分、产出 30 分、效果 30 分。具体的指标名称及权重分配见下表 3-1：

表 3-1 忻州市老年公寓、康养园区征地补偿项目绩效评价指标

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重
投入	20	项目立项	10	立项程序规范性	4
				绩效目标合理性	3
				绩效指标明确性	3
		资金落实	10	资金到位率	6
				到位及时率	4
过程	20	业务管理	10	管理制度健全性	4
				制度执行有效性	4
				项目质量可控性	2
		财务管理	10	预算执行率	4
				资金使用合规性	4
				财务监控有效性	2
产出	30	项目产出	30	实际完成率	10
				完成及时率	6
				质量达标率	8
				成本节约率	6
效果	30	经济效益	8	已征土地利用率	8
		社会效益	10	每千名老年人口拥有养老床位数	6
				被征地农民社会保障程度	4
		可持续影响	6	后期运维管理有效性	6
		满意度	6	被征地农民满意度	6
合计	100		100		100

备注：具体的指标解释和评分标准见忻州市老年公寓、康养园区征地补偿项目绩效评价指标体系（附件 1）。



（二）绩效评价标准。本次绩效评价的评价标准包括：

1. **计划标准。**指以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价的标准。本次绩效评价的计划标准为忻州市老年公寓、康养园区征地补偿项目资金预算。

2. **行业标准。**指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。本次绩效评价的行业标准为《山西省人民政府办公厅关于调整全省征地统一年产值标准的通知》（晋政办发〔2018〕60号）。

（三）绩效评价方法。本次绩效评价方法的选用坚持简便有效的原则，主要采取以下评价方法：

1. **比较法。**指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

2. **因素分析法。**指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

3. **公众评判法。**指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

四、绩效评价指标分析

（一）投入类指标分析。投入类指标从项目立项和资金落实两个方面进行考察和评价，共设置 2 个二级指标、5 个三级指标。指标权重 20 分，评价得分 19 分，得分率为 95%，主要失分原因是未申报项目绩效目标。投入类评价指标及评



价得分情况见下表 4-1。

表 4-1 投入类指标评价得分情况表

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	评价得分	得分率 (%)
投入	20	项目立项	10	立项程序规范性	4	4	100
				绩效目标合理性	3	2	66.67
				绩效指标明确性	3	3	100
		资金落实	10	资金到位率	6	6	100
				到位及时率	4	4	100
小计	20	--	20		20	19	95

1. 项目立项。下设立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性 3 个三级指标，指标权重 10 分，评价得分 9 分，得分率为 90%，主要失分原因是项目实施单位设定的绩效目标未向财政部门申报，预算绩效管理不够规范。具体指标评价情况如下：

（1）立项程序规范性。主要考察项目的申请、设立过程是否符合相关要求，立项资料是否齐全等，用以反映和考核项目立项的规范情况。

忻州市老年公寓、康养园区征地补偿项目按照规定的程序申请并获得山西省人民政府批复同意，具体批复文件为：山西省人民政府《关于忻州市二〇一七年第二批次建设用地的批复》（晋政地字〔2018〕144 号）。项目事前经忻州市人民政府集体决策，项目申请的文件、材料符合相关要求。依据设置的评价标准，本项指标得满分 4 分，得分率为 100%。

（2）绩效目标合理性。主要考察项目设定的绩效目标



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。

项目实施单位设定的绩效目标符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和忻州市党委政府决策，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，但未将设定的绩效目标向财政部门申报。依据设置的评价标准，本项指标得 2 分，扣 1 分，得分率为 66.67%。

（3）绩效指标明确性。主要考察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与项目实施的相符情况。

项目实施单位能够将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，并通过清晰、可衡量的指标值予以体现，如征地面积达到 34.35 公顷、征地补偿费标准符合《关于调整全省征地统一年产值标准的通知》（晋政办发〔2018〕60 号）的相关规定等；项目绩效指标年度计划数相对应，与预算确定的项目投资额相匹配。依据设置的评价标准，本项指标得满分 3 分，得分率为 100%。

2. 资金落实。下设资金到位率、到位及时率 2 个三级指标，指标权重 10 分，评价得分 10 分，得分率为 100%。具体指标评价情况如下：

（1）资金到位率。考察实际到位资金与计划投入资金的比率，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= $(\text{实际到位资金}/\text{计划投入资金}) \times 100\%$ 。

其中：实际到位资金指一定时期（本年度或项目期）内实际落实到具体项目的资金；计划投入资金指一定时期（本年度或项目期）内计划投入到具体项目的资金。

忻州市老年公寓、康养园区征地补偿项目预算（计划投入资金）5175.84 万元，实际到位资金 5175.84 万元，资金到位率为 100%。依据设置的评价标准，本项指标得满分 6 分，得分率为 100%。

（2）到位及时率。考察及时到位资金与应到位资金的比率，用以反映和考核项目资金落实的及时性程度。到位及时率= $(\text{及时到位资金}/\text{应到位资金}) \times 100\%$ 。其中：及时到位资金指截至规定时点实际落实到具体项目的资金；应到位资金指按照合同或项目进度要求截至规定时点应落实到具体项目的资金。

忻州市老年公寓、康养园区征地补偿项目应到位资金 5175.84 万元，实际到位资金 5175.84 万元，到位及时率为 100%。依据设置的评价标准，本项指标得满分 4 分，得分率为 100%。

（二）过程类指标分析。过程类指标从业务管理和财务管理二个方面进行考察和评价，共设置 2 个二级指标、6 个三级指标。指标权重 20 分，评价得分 18.5 分，得分率为 92.5%，主要失分原因是未对项目资金使用情况进行实质性



的监督检查、项目资料未及时归档管理等。过程类评价指标及评价得分情况见下表 4-2。

表 4-2 过程类指标评价得分情况表

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	评价得分	得分率 (%)
过程	20	业务管理	10	管理制度健全性	4	4	100
				制度执行有效性	4	3.5	87.5
				项目质量可控性	2	2	100
		财务管理	10	预算执行率	4	4	100
				资金使用合规性	4	4	100
				财务监控有效性	2	1	50
小计	20	--	20		20	18.5	92.5

1. 业务管理。下设管理制度健全性、制度执行有效性、项目质量可控性 3 个三级指标，指标权重 10 分，评价得分 9.5 分，得分率为 95%。具体指标评价情况如下：

（1）管理制度健全性。主要考察项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

从获取的资料和实地核查情况看，项目实施单位制定了与项目直接相关的业务管理制度，且合法、合规、完整。依据设置的评价标准，本项指标得满分 4 分，得分率为 100%。

（2）制度执行有效性。主要考察项目实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核制度的有效执行情况。

总体上，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，项目实施严格遵守相关法律法规和业务管理规



定，项目实施的相关资料基本齐全，但未将项目实施的相关资料及时归档管理。依据设置的评价标准，本项指标得 3.5 分，扣 0.5 分，得分率为 87.5%。

（3）项目质量可控性。主要考察项目实施单位是否达到项目质量要求而采取了必需的措施，用以反映和考核项目实施单位对项目质量的控制情况。

从获取的资料看，项目实施单位制定了相应的项目质量要求或标准，资金支付流程清晰。依据设置的评价标准，本项指标得满分 2 分，得分率为 100%。

2. 财务管理。下设预算执行率、资金使用合规性、财务监控有效性 3 个三级指标，指标权重 10 分，评价得分 9 分，得分率为 90%。具体指标评价情况如下：

（1）预算执行率。考察项目实际支出与实际到位预算的比率，用以反映和考核项目预算执行情况。预算执行率=实际支出/实际到位预算。

忻州市老年公寓、康养园区征地补偿项目实际到位资金 5175.84 万元，实际支出 5175.84 万元，预算执行率为 100%。依据设置的评价标准，本项指标得满分 4 分，得分率为 100%。

（2）资金使用合规性。主要考察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。

通过对项目实施单位提供资料的研读和现场核实，并对



项目支出凭证进行审核，忻州市老年公寓、康养园区征地补偿资金支出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，资金拨付有完整的审批程序和手续；资金支出符合项目预算批复的用途，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。依据设置的评价标准，本项指标得满分 4 分，得分率为 100%。

（3）财务监控有效性。主要考察项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。

从获取的资料看，项目实施单位制定了相应的监控机制，但未对项目资金使用情况开展实质性的监督检查。依据设置的评价标准，本项指标得 1 分，扣 1 分，得分率为 50%。

（三）产出类指标分析。产出类指标从项目产出方面进行考察和评价，共设置 1 个二级指标、4 个三级指标。指标权重 30 分，评价得分 30 分，得分率为 100%。产出类评价指标及评价得分情况见下表 4-3。

表 4-3 产出类指标评价得分情况表

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	评价得分	得分率 (%)
产出	30	项目产出	30	实际完成率	10	10	100
				完成及时率	6	6	100
				质量达标率	8	8	100
				成本节约率	6	6	100
小计	30	—	30		30	30	100



1. 实际完成率。考察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%。其中：实际产出数指一定时期（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。计划产出数指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。

忻州市老年公寓、康养园区征地补偿项目计划征地 34.35 公顷，实际征地 34.35 公顷，完成率为 100%；征地补偿费计划发放 5175.84 万元，实际发放 5175.84 万元，完成率为 100%。依据设置的评价标准，本项指标得满分 10 分，得分率为 100%。

2. 完成及时率。考察项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%。其中：实际完成时间指项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。计划完成时间指按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。

截止评价日，忻州市老年公寓、康养园区征地补偿项目已经完成所有的产出目标，完成及时率为 100%。依据设置的评价标准，本项指标得满分 6 分，得分率为 100%。

3. 质量达标率。考察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%。

其中：质量达标产出数指一定时期（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。

按照山西省人民政府办公厅印发的《关于调整全省征地统一年产值标准的通知》（晋政办发〔2018〕60号）的规定，忻州市忻府区征地统一年产值标准为：西部山地区补偿费用为 22197 元/亩、北部平川区补偿费用为 58617 元/亩、丘陵区补偿费用为 29016 元/亩、城市规划区补偿费用为 82124 元/亩、东部平川区补偿费用为 65367 元/亩、南部平川区补偿费用为 43725 元/亩。经核算，忻州市老年公寓、康养园区征地补偿项目涉及被征土地的征地补偿费标准均符合《关于调整全省征地统一年产值标准的通知》（晋政办发〔2018〕60号）的相关规定，项目质量达标率为 100%。依据设置的评价标准，本项指标得满分 8 分，得分率为 100%。

4. 成本节约率。考察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%。其中：实际成本指项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。计划成本指项目实施单位为完



成工作目标计划安排的支出。

忻州市老年公寓、康养园区征地补偿项目计划成本（项目预算）5175.84 万元，实际成本（实际支出）5175.84 万元，成本节约率为 0。依据设置的评价标准，本项指标得满分 6 分，得分率为 100%。

（四）效果类指标分析。效果类指标从经济效益、社会效益、可持续影响和满意度四个方面进行考察和评价，共设置 4 个二级指标、5 个三级指标，指标权重 30 分，评价得分 24.66 分，得分率为 82.2%。效果类评价指标及评价得分情况见下表 4-4。

表 4-4 效果类指标评价得分情况表

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	评价得分	得分率（%）
效果	30	经济效益	8	已征土地利用率	8	8	100
		社会效益	10	推动社会养老和社会福利事业发展	6	5.5	91.67
				被征地农民社会保障程度	4	2	50
		可持续影响	6	后期运维管理有效性	6	4	66.67
		满意度	6	被征地农民满意度	6	5.16	86
小计	30	—	30		30	24.66	82.2

1. 经济效益。设置已征土地利用率 1 个三级指标，考察实际利用的已征土地与全部已征土地的比率，用以反映和考核项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。已征土地利用率=（实际利用的已征土地/全部已征土地）×100%。

截止评价日，忻州市老年公寓建设项目可行性研究报告已获得忻州市发展和改革委员会批复，项目用地 40660 平方



米，其余的已征土地也规划了具体的用途。依据设置的评价标准，本项指标得满分 8 分，得分率为 100%。

2. 社会效益。 下设推动社会养老和社会福利事业发展、被征地农民社会保障程度 2 个三级指标，指标权重 10 分，评价得分 75 分，得分率为 100%。具体指标评价情况如下：

（1）推动社会养老和社会福利事业发展。考察老年公寓建成后，是否推动了社会养老和社会福利发展，项目所在地每千名老年人口拥有养老床位数是否能够达到《民政事业发展第十三个五年规划》提出的 35-40 张的目标等，用以反映和考核项目实施对社会发展所带来的直接影响情况。

2018 年末，忻州市常住人口 317.2 万人，其中 60 岁及以上老年人口 58.3 万，占 18.38%，65 岁及以上老年人口 37.1 万，占常住人口 11.7%。忻州市老年公寓建设项目设计床位 500 张，可以有效缓解忻州市老年人口养老床位不足的现状，推动社会养老和社会福利事业发展，考虑到评价时，老年公寓建设项目仍处在建设阶段，项目建设效果存在一定的不确定性，依据设置的评价标准，本项指标酌情扣除 0.5 分，得 5.5 分，得分率为 91.67%。

（2）被征地农民社会保障程度。考察被征地农民社会保障资金是否落实，是否采取了相应的安置措施，切实维护被征地农民的切身利益等，用以反映和考核项目实施对社会发展所带来的直接和间接影响情况。



忻州市老年公寓、康养园区征地补偿资金项目预算 5175.84 万元。实际支出 5175.84 万元，占预算安排数的 100%，无论是项目预算还是实际支出均未包含被征地农民基本养老保险补贴资金，可见，被征地农民社会保障资金并未落实，虽然项目实施单位协调其他职能部门在被征地农民就业创业等方面给予了一定的优惠，但总体上，对被征地农民的基本社会保障程度较低。依据设置的评价标准，本项指标得 2 分，扣 2 分，得分率为 50%。

3. 可持续影响。设置后期运维管理有效性 1 个三级指标，主要考察项目后续政策、资金、机构人员和管理措施等是否落实，项目后续运行是否正常等，用以反映和考核项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。

经现场核实和对相关人士访谈，项目实施单位制定有明确的项目后续政策、机构人员和管理措施，老年公寓、康养园区建设正在积极推进，但缺乏相应的资金保障。依据设置的评价标准，本项指标得 4 分，扣 2 分，得分率为 66.67%。

4. 满意度。设置被征地农民满意度 1 个三级指标，考察被征地农民对项目实施效果的满意程度，用以反映和评价项目实施的公平性。

本次绩效评价开展了满意度问卷调查，经统计分析，被征地农民对项目实施效果的满意度为 85.99%，具体情况见满意度问卷调查分析报告（附件 3）。依据设置的评价标准，



本项指标得 5.16 分，得分率为 86%。

五、评价结果及运用建议

（一）综合评分结果。忻州市老年公寓、康养园区征地补偿资金绩效评价得分 92.16 分，评价等级为“优”。具体的评价指标及评价得分情况见下表 5-1。

表 5-1 忻州市老年公寓、康养园区征地补偿资金绩效评价得分情况表

指标名称	权重	评价得分	得分率(%)
投入	20	19	95
过程	20	18.5	92.5
产出	30	30	100
效果	30	24.66	82.2
合计	100	92.16	92.16

（二）基本评价结论。忻州市老年公寓、康养园区征地补偿项目立项依据充分、程序规范，绩效目标合理、指标明确，资金到位及时。项目实施过程规范，相关的业务、财务制度健全、完整，且得到有效执行，项目质量可控，资金使用合规。主要绩效目标完成较好，成本控制有效，保障了被征地农民合法权益，项目受益群体满意度较高，为老年公寓、康养园区的建设奠定了基础，取得了明显的经济社会效益。

（三）评价结果运用建议

1. 评价结果公开。建议将本次绩效评价结果向属地政府、人大报告，为政府决策和人大监督提供参考。同时，依据《政府信息公开条例》的相关规定，将绩效评价情况在一定范围内公开，形成社会监督机制。



2. 督促问题整改。建议将本次绩效评价发现的问题及时反馈给项目实施单位，由项目实施单位建立问题整改台账，组织实施整改，并将整改结果报主管部门和财政部门。

3. 加强预算管理。建议将本次绩效评价结果作为下一年度财政资金预算安排的依据之一，统筹安排财政资金，提高财政资金使用效益。

六、主要绩效和经验做法

（一）项目运行规范。忻州市老年公寓、康养园区征地补偿项目补偿资金项目符合《中华人民共和国土地管理法》第 48 条、《中华人民共和国土地管理法实施条例》第 25 条的要求，项目立项依据充分，绩效目标合理。征地补偿标准严格执行了《山西省人民政府办公厅关于调整全省征地统一年产值标准的通知》（晋政办发〔2018〕60 号）的规定，保障了被征地农民合法权益。项目运行符合《忻州市市区土地征收供应管理办法（暂行）的通知》（忻政发〔2012〕2 号）的相关要求，在项目实施过程中，能够严把项目申报、审核关，从制度、资金、监督等层面为项目规范实施提供了保障。

（二）产出绩效明显。忻州市老年公寓、康养园区征地补偿项目计划征地 34.35 公顷，实际完成 34.35 公顷；征地补偿费应支付 5175.84 万元，实际支付 5175.84 万元。项目产出质量、产出时效、产出成本等均达到了绩效目标值。

（三）社会效益较好。2018 年末，忻州市常住人口 317.2



万人，其中 60 岁及以上老年人口 58.3 万，占 18.38%，65 岁及以上老年人口 37.1 万，占常住人口 11.7%。忻州市老年公寓建设项目设计床位 500 张，可以有效缓解忻州市老年人口养老床位不足的现状，推动忻州市社会养老和社会福利事业发展。

七、存在的问题和相关建议

（一）存在的问题

1. **未依规申报绩效目标。**项目实施单位设定的绩效目标符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和忻州市党委政府决策，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，但未将设定的绩效目标向财政部门申报审核。

2. **未对项目资金 Usage 情况进行实质性的监督检查。**项目实施单位制定了相应的监控机制，但未对项目资金 Usage 情况进行实质性的监督检查，财务管理不够规范。

3. **未将项目资料及时档案管理。**忻州市老年公寓、康养园区征地补偿项目实施资料齐全，但未及时将项目实施的相关资料归档管理。

4. **未落实项目后续运维资金。**项目实施单位制定有明确的项目后续政策、机构人员和管理措施，但缺乏相应的资金保障。

（二）相关建议

1. **加强预算绩效管理。**按照全方位、全过程、全覆盖的



要求建立健全绩效管理体系，将绩效管理纳入预算管理的全过程。要细化项目绩效指标，从资金投入，项目管理，产出数量、质量、时效、成本，及社会效益、经济效益、生态效益，服务对象和社会公众满意度等方面，设置可量化、可衡量、易评价的绩效指标。要坚持开展项目自评价工作，并将自评价结果向财政部门报告。

2. 加强资金安全管理。建立健全资金管理制度，落实资金监管责任，开展必要的监督检查等监控手段，从源头上保障资金的安全、规范运行。

3. 加强档案管理。及时收集、整理项目实施的相关资料，按照档案管理规定归档管理。

4. 加强项目后续管理。落实项目后续政策、资金、机构人员和管理措施，保障项目正常运行，扩大项目可持续影响。

附件：

1. 绩效评价指标体系
2. 绩效评价评分情况表
3. 满意度问卷调查分析报告

山西国元会计师事务所（有限公司）

2019 年 12 月 25 日



附件 1:

忻州市老年公寓、康养园区征地补偿资金绩效评价指标体系

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释/计算公式	评价标准	备注
投入	20	项目立项	10	立项程序规范性	4	主要考察项目的申请、设立过程是否符合相关要求,立项资料是否齐全等,用以反映和考核项目立项的规范情况。	1. 项目按照规定的程序申请设立,得 1 分,否则得 0 分。2. 提交的文件、材料符合相关要求,得 1 分,否则得 0 分。3. 事前经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等,得 2 分,否则得 0 分。	
				绩效目标合理性	3	主要考察项目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。	1. 项目设定的绩效目标符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策,得 1 分,否则得 0 分。2. 项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平,得 1 分,否则得 0 分。3. 设定的绩效目标向财政部门进行了申报,得 1 分,否则得 0 分。4. 项目未设定明确的绩效目标的,在本项指标评价得分中扣 2 分。	
				绩效指标明确性	3	主要考察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与项目实施的相符情况。	1. 将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,得 1 分,否则得 0 分。2. 通过清晰、可衡量的指标值予以体现,得 1 分,否则得 0 分。3. 与项目年度任务数或计划数相对应,得 0.5 分,否则得 0 分。4. 与预算确定的项目投资额或资金量相匹配,得 0.5 分,否则得 0 分。	



忻州市老年公寓、康养园区征地补偿资金绩效评价指标体系

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释/计算公式	评价标准	备注
投入	20	资金落实	10	资金到位率	6	考察实际到位资金与计划投入资金的比率,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/计划投入资金)×100%。其中:实际到位资金指一定时期(本年度或项目期)内实际落实到具体项目的资金。计划投入资金指一定时期(本年度或项目期)内计划投入到具体项目的资金。	得分=资金到位率×6分。	
				到位及时率	4	考察及时到位资金与应到位资金的比率,用以反映和考核项目资金落实的及时性程度。到位及时率=(及时到位资金/应到位资金)×100%。其中:及时到位资金指截至规定时点实际落实到具体项目的资金。应到位资金指按照合同或项目进度要求截至规定时点应落实到具体项目的资金。	得分=到位及时率×6分。	



忻州市老年公寓、康养园区征地补偿资金绩效评价指标体系

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释/计算公式	评价标准	备注
过程	20	业务管理	10	管理制度健全性	4	主要考察项目实施单位的业务管理制度是否健全,用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	1. 制定或具有相应的业务管理制度,得 3 分,每缺少一项关键性制度,扣 0.5 分,扣至 0 分为止。2. 制定或具有的业务管理制度合法、合规、完整,得 1 分,否则得 0 分。	
				制度执行有效性	4	主要考察项目实施是否符合相关业务管理规定,用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。	1. 项目实施遵守相关法律法规和业务管理规定,得 2 分,否则得 0 分。2. 项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位,得 1 分,否则得 0 分。3. 项目调整及支出调整手续完备,得 0.5 分,否则得 0 分。4. 项目实施的相关资料否齐全并及时归档,得 0.5 分,否则得 0 分。	
				项目质量可控性	2	主要考察项目实施单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施,用以反映和考核项目实施单位对项目质量的控制情况。	1. 制定或具有相应的项目质量要求或标准,得 1 分,否则得 0 分。2. 采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段,并有相关的佐证资料得 1 分,否则得 0 分;无相关的佐证资料,扣 0.5 分。	



忻州市老年公寓、康养园区征地补偿资金绩效评价指标体系

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释/计算公式	评价标准	备注
过程	20	财务管理	10	预算执行率	4	考察项目实际支出与实际到位预算的比率,用以反映和考核项目预算执行情况。预算执行率=实际支出/实际到位预算。	1. 预算执行率 $\geq 50\%$, 得分=预算执行率 $\times 4$ 分。 2. 预算执行率 $< 50\%$, 本项指标得 0 分。	
				资金使用合规性	4	主要考察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。	1. 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,得 2 分,否则得 0 分。2. 资金的拨付有完整的审批程序和手续,得 1 分,否则得 0 分。3. 符合项目预算批复的用途,得 1 分,否则得 0 分。4. 存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况的,本项指标不得分。	
				财务监控有效性	2	主要考察项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施,用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。	1. 制定或具有相应的监控机制,得 1 分,否则得 0 分。2. 采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段,并有相关的佐证资料,得 1 分,否则得 0 分;无相关的佐证资料,扣 0.5 分。	



忻州市老年公寓、康养园区征地补偿资金绩效评价指标体系

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释/计算公式	评价标准	备注
产出	30	项目产出	30	实际完成率	10	考察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%。其中:实际产出数指一定时期(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。计划产出数指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. 征地面积目标实际完成率 ≥ 100%, 得 5 分, < 100%, 得分=实际完成率×5 分。 2. 征地补偿费发放目标实际完成率 ≥ 100%, 得 5 分, < 100%, 得分=实际完成率×5 分。	
				完成及时率	6	考察项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。完成及时率=[(计划完成时间-实际完成时间)/计划完成时间]×100%。其中:实际完成时间指项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。计划完成时间指按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	得分=完成及时率×6 分。	



忻州市老年公寓、康养园区征地补偿资金绩效评价指标体系

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释/计算公式	评价标准	备注
产出	30	项目产出	30	质量达标率	8	考察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%。其中:质量达标产出数指一定时期(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。	得分=(征地补偿费标准符合《关于调整全省征地统一年产值标准的通知》(晋政办发〔2018〕60号)相关规定的农户/被征地农户)×8分。	
				成本节约率	6	考察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%。其中:实际成本指项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。计划成本指项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出。	1. 成本节约率≥0,得6分。 2 成本节约率<0,得分=6-[成本节约率(绝对值)×6分]。	



忻州市老年公寓、康养园区征地补偿资金绩效评价指标体系

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释/计算公式	评价标准	备注
效果	30	经济效益	8	已征土地利用率	8	考察实际利用的已征土地与全部已征土地的比率,用以反映和考核项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。已征土地利用率=(实际利用的已征土地/全部已征土地)×100%。	得分=已征土地利用率×8分。	
		社会效益	10	推动社会养老和社会福利事业发展	6	考察老年公寓建成后,是否推动了社会养老和社会福利发展,项目所在地每千名老年人口拥有养老床位数是否能够达到《民政事业发展第十三个五年规划》提出的 35-40 张的目标等,用以反映和考核项目实施对社会发展所带来的直接影响情况。	综合分析项目实施后,每千名老年人口拥有养老床位数等指标的变动情况,判断项目实施对推动社会养老和社会福利事业发展的影响程度。	
				被征地农民社会保障程度	4	考察被征地农民社会保障资金是否落实,是否采取了相应的安置措施,切实维护被征地农民的切身利益等,用以反映和考核项目实施对社会发展所带来的直接和间接影响情况。	1. 被征地农民社会保障资金全部落实,得 2 分,否则得 0 分。2. 采取了相应的安置措施,切实维护被征地农民的切身利益,得 2 分,否则得 0 分。	



忻州市老年公寓、康养园区征地补偿资金绩效评价指标体系

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释/计算公式	评价标准	备注
效果	30	可持续影响	6	后期运维管理有效性	6	主要考察项目后续政策、资金、机构人员和管理措施等是否落实,项目后续运行是否正常等,用以反映和考核项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	落实了后续政策、资金、机构人员和管理措施等,得6分,每缺少1项扣2分,扣至0分为止。	
		满意度	6	被征地农民满意度	6	考察被征地农民对项目实施效果的满意程度,用以反映和评价项目实施的公平性。	1. 满意度 $\geq 90\%$, 得6分。2. $60\% \leq \text{满意度} < 90\%$, 得分=满意度 $\times 6$ 分。3. 满意率 $< 60\%$, 得0分。	
合计	100	--	100	--	100	--	--	



附件 2:

忻州市老年公寓、康养园区征地补偿资金绩效评价得分情况表

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	评价得分	得分率 (%)
投入	20	项目立项	10	立项程序规范性	4	4	100
				绩效目标合理性	3	2	66.67
				绩效指标明确性	3	3	100
		资金落实	10	资金到位率	6	6	100
				到位及时率	4	4	100
过程	20	业务管理	10	管理制度健全性	4	4	100
				制度执行有效性	4	3.5	87.5
				项目质量可控性	2	2	100
		财务管理	10	预算执行率	4	4	100
				资金使用合规性	4	4	100
				财务监控有效性	2	1	50
产出	30	项目产出	30	实际完成率	10	10	100
				完成及时率	6	6	100
				质量达标率	8	8	100
				成本节约率	6	6	100
效果	30	经济效益	8	已征土地利用率	8	8	100
		社会效益	10	推动社会养老和社会福利事业发展	6	5.5	91.67
				被征地农民社会保障程度	4	2	50
		可持续影响	6	后期运维管理有效性	6	4	66.67
		满意度	6	被征地农民满意度	6	5.16	86
合计	100		100		100	92.16	92.16



附件 3:

忻州市老年公寓、康养园区征地补偿资金项目 满意度问卷调查分析报告

为客观反映忻州市老年公寓、康养园区征地补偿资金项目的经济效益、社会效益，评价项目的可持续影响，为绩效评价提供科学性、合理性支撑，评价组组织了本次问卷调查。

一、调查对象和范围

（一）调查对象。本次问卷调查的对象为忻州市老年公寓、康养园区项目被征地农民。

（二）调查范围。本次问卷调查的范围包括河拱村、顿村、匡村和逯家庄 4 个村被征地农民的家庭主要成员。

二、调查方法和方式

（一）调查方法。本次问卷调查采取随机调查法，即在每个村随机对调查对象进行问卷调查。

（二）调查方式。本次问卷调查采用现场发放、收回调查问卷的方式，共发放调查问卷 120 份（每个村 30 份），收回调查问卷 120 份，其中有效问卷 116 份，有效率为 96.67%。

三、调查内容

本次问卷调查的主要内容为调查对象对忻州市老年公寓、康养园区征地补偿项目的满意程度。共设置基本问题、满意度问题、主观问题三类问题，具体内容见满意度调查问卷样卷（附件 3-1）。



三、满意度计算方法

(一) 单一问题的满意度。以持非常满意和满意态度的调查对象占有所有调查对象的比率为单一问题满意度。

单一问题满意度 = (持非常满意和满意态度的调查对象 / 所有调查对象) × 100%。

(二) 项目综合满意度。以单一问题满意度的平均数为项目综合满意度。

五、调查问卷的信度与效度分析

(一) 信度分析。信度 (Reliability) 是指测量结果的一致性、稳定性及可靠性。其目的是控制和减少随机误差。本次问卷调查运用克朗巴哈信度系数法 (Cronbach α) 对满意度问题的信度进行测量, 其计算公式为:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left(1 - \frac{\sum_{i=1}^K \sigma_i^2}{\sigma_T^2} \right)$$

其中 K 表示问卷中问题的数目, σ_i^2 为第 i 个问题得分的方差, σ_T^2 为总得分的方差。通常情况下, 信度系数在 0.9 以上, 则认为量表的内在信度高; 信度系数在 0.8 ~ 0.9 之间, 则表示量表信度较高; 信度系数在 0.7 ~ 0.8 之间, 表示量表具有相当的信度; 信度系数不超过 0.7, 一般认为内部一致信度太低, 不宜采用。

经测量, 此次满意度问卷的信度为 0.87, 表明问卷整体可信度高, 基于问卷进行的数据统计分析结果可靠。

(二) 效度分析。效度 (Validity) 用于评价量表的准确度、有效性和正确性, 即检验问卷是否能简洁、准确地描述抽样数据的属性和特征以及它们之间的复杂关系。效度越高则表示该问卷



检测的结果所代表的要检测的行为的真实度越高,就越能达到问卷检测的目的。本次问卷调查运用相关系数来估算满意度问题的信度,其计算公式为:

$$r = \frac{\sum xy}{\sqrt{\sum x^2} \sqrt{\sum y^2}}$$

其中, $x = x_i - \bar{x}$, 表示题目得分偏差; $y = y_i - \bar{y}$, 表示问卷得分偏差。通常情况下, $r > 0$ 表示两变量正相关; $r < 0$ 表示两变量负相关; $|r| = 0$ 表示两变量之间不存在相关关系; $|r| = 1$ 表示两变量完全线性相关; $0 < |r| < 1$ 表示两变量存在一定程度的线性相关, 其中 $0 < |r| \leq 0.3$ 为微弱相关, $0.3 < |r| \leq 0.5$ 为低度相关, $0.5 < |r| \leq 0.8$ 为显著相关, $0.8 < |r| < 1$ 为高度相关。

经估算,本次问卷调查所有满意度问题的效度均在 0.8-0.9 之间,说明此次问卷调查的真实度高。

六、调查问卷分析

通过对有效调查问卷的统计分析,调查对象对忻州市老年公寓、康养园区征地补偿资金项目的满意度较高,其中:对本次征地补偿的方式的满意度为 93.83%,对本次征地补偿的标准的满意度为 76.72%,对被征土地用于老年公寓、康养园区建设的满意度为 88.79%,对被征地后政府给予的保障措施满意度为 83.62%。另外,在 4 个满意度问题中,没有发现一例持很不满意态度的调查问卷。具体满意度问题的调查结果见下表 1:



表 1 满意度问卷调查结果统计表

单位：%

序号	满意度问题	非常满意	满意	一般	不满意	满意度
1	您对本次征地补偿的方式是否满意?	58.62	36.21	5.17	0	94.83
2	您对本次征地补偿的标准是否满意?	44.83	31.9	12.93	10.34	76.72
3	3. 您对被征土地用于老年公寓、康养园区建设是否满意?	76.72	12.07	6.9	4.31	88.79
4	您对被征地后政府给予的保障措施是否满意?	39.66	43.97	10.34	6.03	83.62
合计		54.96	31.03	8.84	5.17	85.99

七、满意度调查结果

综合以上分析，调查对象对忻州市老年公寓、康养园区征地补偿资金项目的满意度为 85.99%。

附件：满意度调查问卷（样卷）

山西国元会计师事务所（有限公司）

2019 年 12 月 25 日



附件 3-1:

忻州市老年公寓、康养园区征地补偿项目 满意度调查问卷（样卷）

您好，我们是忻州市财政局委托参与“忻州市老年公寓、康养园区征地补偿资金项目”绩效评价的工作人员。为了解项目受益人对项目实施的满意程度，我们开展了此次问卷调查，请您选择合适的答案填写问卷。

您所填写的问卷是匿名的，对于您的问卷内容我们将严格予以保密。感谢您的合作！

2019 年 11 月

一、基本问题

1. 您的年龄:

☐ 18-30 周岁 ☐ 31-45 周岁 ☐ 46-60 周岁 ☐ 61 周岁以上

2. 您的文化程度:

☐ 初中及以下 ☐ 高中（中专） ☐ 大专 ☐ 大学及以上

3. 您是否了解国家征地补偿的政策?

☐ 了解 ☐ 不了解

4. 您是否收到了征地补偿款?

☐ 收到了 ☐ 没有收到

二、满意度问题



1. 您对本次征地补偿的方式是否满意？

☐非常满意 ☐满意 ☐一般 ☐不满意 ☐很不满意

2. 您对本次征地补偿的标准是否满意？

☐非常满意 ☐满意 ☐一般 ☐不满意 ☐很不满意

3. 您对被征土地用于老年公寓、康养园区建设是否满意？

☐非常满意 ☐满意 ☐一般 ☐不满意 ☐很不满意

4. 您对被征地后政府给予的保障措施是否满意？

☐非常满意 ☐满意 ☐一般 ☐不满意 ☐很不满意

三、主观问题

如果您对忻州市老年公寓、康养园区征地补偿资金项目还存在有见解性的意见或建议，请您在此处进行说明：

问卷备注： ☐有效 ☐作废



(此页无正文)