**2022年三合村乡村振兴集体经济示范园项目** **支出绩效评价报告**

项目名称：2022 年三合村乡村振兴集体经济示范园项目 委托单位：古县财政局

主管单位：古县三合镇人民政府

实施单位：古县三合镇三合村股份经济联合社

评价机构：山西恒信资产评估事务所（普通合伙） 主 评 人：王雅琼

二〇二三年十一月

目 录

[**摘** **要** **1**](#bookmark2)

[**一、项目基本情况** **8**](#bookmark4)

[（一）项目概况 8](#bookmark6)

[（二）项目预算资金和使用情况 12](#bookmark8)

[（三）项目绩效目标 12](#bookmark10)

[**二、绩效评价工作开展情况** **14**](#bookmark12)

[（一）绩效评价目的、对象和范围 14](#bookmark14)

[（二）绩效评价基准日 16](#bookmark16)

[（三）绩效评价原则 16](#bookmark18)

[（四）绩效评价指标体系 17](#bookmark20)

[（五）绩效评价方法 18](#bookmark22)

[（六）绩效评价工作过程 20](#bookmark24)

[**三、综合评价情况及评价结论** **24**](#bookmark26)

[（一）综合评价情况 24](#bookmark28)

[（二）评价结论 24](#bookmark30)

[**四、绩效评价指标分析** **25**](#bookmark32)

[（一）项目决策情况 25](#bookmark34)

[（二）项目过程情况 29](#bookmark36)

[（三）项目产出情况 32](#bookmark38)

[（四）项目效益情况 35](#bookmark40)

[**五、主要经验及做法** **38**](#bookmark42)

[**六、存在的问题及原因分析** **38**](#bookmark44)

[**七、建议** **39**](#bookmark46)

[**八、结果应用及建议** **41**](#bookmark48)

[**九、报告附件** **42**](#bookmark50)

[**附件** **1** **：项目支出绩效评价指标评分** **43**](#bookmark52)

[**附件** **2** **：项目支出绩效评价指标体系** **44**](#bookmark54)

[**附件** **3** **：满意度调查报告** **48**](#bookmark56)

[**附件** **4** **：访谈报告** **50**](#bookmark58)

[**附件** **5** **：合规性检查报告** **52**](#bookmark60)

[**附件** **6** **：现场勘察照片** **56**](#bookmark62)

**摘** **要**

受古县财政局委托，我公司承担对 2022 年三合村乡村 振兴集体经济示范园项目财政支出绩效评价工作。我们本着 客观、公平、公正的原则，按照绩效评价工作方案确定的评 价指标、评价标准和评价方法，对评价对象的资金使用情况 进行全面的分析和综合评价，形成了本报告，现将绩效评价 情况简要报告如下：

一、项目基本情况

（一）项 目概况

古县县委、县政府贯彻落实上级政策，为进一步充分发 挥农业资源优势，最大限度地激发产业活力，根据山西省乡 村振兴局《关于加快推进全省乡村振兴示范创建工作的通知》 （晋乡振发函字[2022]6 号）和《关于扎实推进乡村振兴示 范创建的行动方案》的通知（晋乡振发[2022]17 号）等文件 精神，制定并印发了《2022 年用于乡村振兴领域资金(含统 筹整合资金)使用方案》的通知(古政发〔2022〕5 号)。

三合镇政府积极实施乡村振兴及发展壮大村级集体经 济项目，决定在三合镇三合村实施乡村振兴集体经济示范园 项目， 由古县三合镇三合村股份经济联合社具体实施。

本次绩效评价对象为 2022 年三合村乡村振兴集体经济

示范园项目，涉及绩效评价资金 148.85 万元。

截止评价基准 日（2022 年 12 月 31 日），本项目预算资 金实际到位 148.85 万元；实际支出 148.85 万元（其中：工 程费用 141.71 万元，其他费用 7.14 万元），预算执行率 100%。

（二）项目绩效目标 1.绩效总目标

通过项目实施，将壮大三合村的村集体经济，有效增加 村集体经济收入；带动当地更多的农户从事蔬菜种植、采收、 加工等，带动当地劳动力就业，增加当地村民收入，促进社 会和谐发展。

2.绩效分目标 （1）产出目标 数量指标：

大棚建设完成率 100%：新建钢结构大棚 5 座； 质量指标：

验收合格率 100%； 时效指标：

完工及时性：在 2022 年 6 月 30 日前全部完工； 验收及时性：在工程完工后 1 个月内组织验收； 成本指标：

成本节约率：工程成本控制在 131 万元以内。

（2）效益目标： 项目效益：

大棚利用率 100%；

增加村集体收入：三合村的村集体经济收入每年增加 5 万元/年以上；

带动村民增收：本项目建成投入运营后，带动当地更多 的农户从事蔬菜种植、采收、加工等，解决当地劳动力就业， 带动村民增收，促进社会的和谐发展；

可持续影响：政策及资金支持可持续；建立管理机制， 落实管理主体，明确管理责任；后续管理制度健全。

受益对象满意度：90%及以上。

二、评价结论

2022 年三合村乡村振兴集体经济示范园项目支出绩效 评价得分 85.32 分，绩效评价等级为“ 良 ”。整体完成情况 较好，在决策阶段良好，在过程阶段、产出阶段和效益阶段 表现较好。项目整体详见下表：

**绩效评价得分表**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **指标** | **决策** | **过程** | **产出** | **效益** | **总分** |
| 标准分 | 20 | 20 | 30 | 30 | 100 |
| 得分 | 18 | 16.5 | 26 | 24.82 | 85.32 |
| 得分率 | 90% | 82.5% | 86.67% | 82.73% | 85.32% |

三、主要绩效及经验做法

**加强领导，明确职责，积极协调，保障项目实施**

为保障三合村乡村振兴集体经济示范园项目的顺利实 施，古县农业农村局负责项目统筹协调及管理指导,督促项 目实施主体严格按照程序规范实施。由三合镇人民政府负责 监管，对项目实施的全过程进行跟踪管理、协调推动,对资 金安全和项目绩效进行精细化和规范化管理，确保项目高效、 资金安全。

古县三合镇三合村股份经济联合社具体负责组织实施， 全力推进项目建设，设置建设任务时间节点，责任落实到人。 抓好项目建设前置要素保障工作，与相关职能部门积极协调 项目建设中遇到的水、电、道路、资金等方面问题。按照相 关规定，对项目组织、严选施工单位、质量监督、检查验收 等环节把关，提高项目工程质量。

四、存在的问题及原因分析

**1.管理制度不健全，项目管理存在不足**

项目单位管理制度不健全，缺少安全生产管理、运营管 理、合同管理、专项资金管理制度或相关财务管理办法等管 理制度。项目管理存在不足之处，一是工程竣工验收单中监 理单位没有盖章、竣工验收证明书未注明时间；二是项目资

料整理、归档不及时，导致项目资料迟迟提供不完整，影响 绩效评价工作的开展。最后，项目单位未提供项目实施方案、 计划或其他项目申报材料。

**2.绩效评价工作存在不足**

本项目设置的效益指标不明确，可量化性较差。项目自 评报告存在立项依据不明确，项目设立必要性不完整，全年 预算数、执行数与实际不符，项目自评结果分析不准确或不 完整，经验做法针对性不强等问题， 自评报告需要进一步补 充、完善。

**3.后期管护机制不健全，大棚运营收益不理想**

本项目未制定与大棚经营相关的管护机制及运营管理 制度，也没有明确运营模式及股权分红约定等。拟建大棚投 入运营后， 由于种植成本较高（主要是人工费用偏高），蔬 菜销售价格偏低（比如芹菜等），导致收益不理想，基本无 盈利，影响项目的可持续健康发展。

五、建议

**1.补充完善各项管理制度，规范项目管理，并加强监督** **管理**

建议项目单位依据相关法律法规，结合自身实际情况， 补充完善安全生产管理、运营管理、合同管理、专项资金管

理制度或相关财务管理办法等管理制度。

建议项目单位严格按照相关法律法规和项目实际情况 组织实施，完善项目资料，并及时完成项目资料整理及归档 工作。

同时，建议三合镇政府等相关部门应进一步加强项目的 审核和监督工作，确保项目顺利、规范实施。

**2.加强绩效管理学习，提高绩效管理水平**

建议：项目单位相关人员加强绩效管理文件的学习，树 立绩效意识，如：《中共中央国务院关于全面实施预算绩效 管理的意见》《山西省关于全面实施预算绩效管理的意见》 《临汾市全面实施预算绩效管理实施方案》等，掌握绩效评 价管理相关知识内容，使单位在今后的工作中，进一步完善 绩效评价工作的规范性，提高本单位财政资金绩效管理水平。

**3.补充完善管护机制，加强规划，开拓市场，提高盈利** **能力**

建议项目单位依据行业发展相关法律法规，结合自身实 际情况，编制完善运营期大棚经营相关的管护机制及运营管 理制度，以便于本项目健康持续发展。

建议项目单位积极争取农业、气象等相关部门的支持， 咨询有关专家，深入了解当地气候条件、土地条件、农业种

植结构等因素，结合市场需求，综合分析，做好发展规划， 加强管理，完善市场销售服务体系，提高盈利能力及示范带 动作用。

六、结果应用及建议

1. 建议充分运用绩效评价结果，有效发挥绩效评价作用。 建议将绩效评价结果与下一年度预算资金安排挂钩。

2. 建立绩效评价结果反馈与整改机制。将本次绩效评价 项目的绩效情况、存在问题及相关建议反馈给被评价单位， 并督促其落实整改，以增强绩效评价工作的约束力。

3. 按规定通报、公示绩效评价结果。促进和增强各级财 政部门、相关主管部门及社会各界对绩效评价工作重要性的 认识。

2022 年三合村乡村振兴集体经济示范园项 目支出绩效评价报告

受古县财政局委托，我公司承担 2022 年三合村乡村振 兴集体经济示范园项目支出绩效评价工作。根据《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） 、 《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法> 的通知》 （财预〔2020〕10 号） 、 山西省财政厅《省级项 目支出绩效评价管理办法》 、《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） 、《关于印发〈2023 年度财政重点绩效评价实施方 案〉的通知》（古财字〔2023〕59 号）等文件，对本项目资 金进行全面的分析和综合评价。我们本着客观、公平、公正 的原则，现将绩效评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项 目概况

**1.项目背景**

党的执政基础在基层，中央历来十分关注农村基层政权 建设和村级集体经济的发展。习总书记强调，要把发展壮大

村级集体经济作为基层党组织一项重大而紧迫的任务来抓， 增强基层党组织的凝聚力，提高村级组织服务群众的能力。 中央把发展壮大村级集体经济作为提升基层组织力、助力脱 贫攻坚、推动乡村振兴的动力引擎，要求各地积极探索符合 实际的多元化发展模式，着力提升村级组织“造血 ”功能与 质量。

山西省委省政府贯彻落实国家关于乡村振兴的重要决 策，积极进行决策部署，抓点带面高质量推动巩固拓展脱贫 攻坚成果与乡村振兴有效衔接，在全省开展乡村振兴示范创 建工作，大力实施农业“特 ”“优 ”战略，以重点帮扶县和 整体推进县为主体，创建一批经营发展良好、示范作用明显、 辐射带动力强的特色产业示范项目，深入推进农村一二三产 业融合，实现产业转型升级与农民增收致富。

古县县委、县政府贯彻落实上级政策，为进一步充分发 挥农业资源优势，最大限度地激发产业活力，根据山西省乡 村振兴局《关于加快推进全省乡村振兴示范创建工作的通知》 （晋乡振发函字[2022]6 号）和《关于扎实推进乡村振兴示 范创建的行动方案》的通知（晋乡振发[2022]17 号）等文件 精神，制定并印发了《2022 年用于乡村振兴领域资金(含统 筹整合资金)使用方案》的通知(古政发〔2022〕5 号)。

三合镇政府积极实施乡村振兴及发展壮大村级集体经 济项目，决定在三合镇三合村实施乡村振兴集体经济示范园

项目， 由古县三合镇三合村股份经济联合社具体实施。

三合镇三合村位于古县东南部，距县城 20 公里，辖 5 个村民组，341 户，856 口人。三合村总面积为 1004.87 公顷， 耕地面积 3690 亩。全村以玉米和旅游为主导产业，村内有 牡丹景区、关帝庙旅游景点。

本次绩效评价对象为 2022 年三合村乡村振兴集体经济 示范园项目，涉及绩效评价资金 148.85 万元。

**2.立项依据**

本项目的立项依据包括但不限于：

（1）《国务院关于促进乡村产业振兴的指导意见》（国 发〔2019〕12 号）；

（2）《全国乡村产业发展规划（2020—2025 年）》；

（3）《山西省乡村振兴战略规划（2018-2022 年）》；

（4）《山西省乡村振兴局关于加快推进全省乡村振兴 示范创建工作的通知》（晋乡振发函字〔2022〕6 号）；

（5）山西省乡村振兴局关于印发《关于扎实推进乡村 振兴示范创建的行动方案》的通知（晋乡振发〔2022〕17 号）；

（6）临汾市乡村振兴局关于印发《关于加快推进乡村 振兴示范创建的行动方案》的通知（临乡振字〔2022〕29 号）；

（7）古县人民政府关于印发《2022 年用于乡村振兴领 域资金(含统筹整合资金)使用方案》的通知(古政发〔2022〕

5 号)；

（8）古县财政局《关于下达统筹整合预算资金的通知》 （古财农〔2022〕46 号）；

（9） 国家相关法律、法规、政策。

**3.项目内容**

本项目计划新建钢结构大棚 5 座。

本项目预算金额为 160.30 万元，经古县财政局委托第 三方预算评审，审定金额为 136.86 万元。

**4.项目实施情况**

截止绩效评价基准 日（2022 年 12 月 31 日），项目已全 部完成，并完成竣工验收，具体实施情况见下表 1-1：

**表** **1-1** **项目实施进度一览表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **事项名称** | **日期** | **备注** |
| 1 | 古县财政局委托第三方完成预算评审 | 2022.4 | 审定金额  136.86 万元 |
| 2 | 古县人民政府批复方案 | 2022.5.24 | 古政发  〔2022〕5 号 |
| 3 | 完成招投标，确定施工单位，并发放 中标通知书 | 2022.5.27 | 中标金额  131 万元 |
| 4 | 签订《工程施工合同》 | 2022.6.1 | 计划工期  2022.6.1-6.30 |
| 5 | 实际开工日期 | 2022.6.1 |  |
| 6 | 实际竣工日期 | 2022.6.30 |  |
| 7 | 工程竣工验收 | 2022.7.28 | 合格 |
| 8 | 竣工结算审核 | 2022.8.23 | 审定金额  141.71 万元 |

（二）项目预算资金和使用情况

**1.项目预算资金**

根据古县财政局《关于下达统筹整合预算资金的通知》 （古财农〔2022〕46 号）文件，2022 年 6 月下达本项目预 算资金 135 万元；根据古县财政局《关于下达三合村乡村振 兴集体经济示范园项目缺口资金的通知》（古财农〔2022〕 109 号）文件，2022 年 10 月下达本项目缺口资金 13.85 万 元；合计 148.85 万元，资金来源为统筹整合资金。

**2.资金使用情况**

截止评价基准 日（2022 年 12 月 31 日），本项目预算资 金实际到位 148.85 万元，资金到位率 100%；实际支出 148.85 万元（其中：用于工程费用 141.71 万元，其他费用 7.14 万 元），预算执行率 100%。

（三）项目绩效目标

1.绩效总目标

通过项目实施，将壮大三合村的村集体经济，有效增加 村集体经济收入；带动当地更多的农户从事蔬菜种植、采收、 加工等，带动当地劳动力就业，增加当地村民收入，促进社 会和谐发展。

2.绩效分目标

（1）产出目标 数量指标：

大棚建设完成率 100%：新建钢结构大棚 5 座； 质量指标：

验收合格率 100%； 时效指标：

完工及时性：在 2022 年 6 月 30 日前全部完工； 验收及时性：在工程完工后 1 个月内组织验收； 成本指标：

成本节约率：工程成本控制在 131 万元以内。

（2）效益目标： 项目效益：

大棚利用率 100%；

增加村集体收入：三合村的村集体经济收入每年增加 5 万元/年以上；

带动村民增收：本项目建成投入运营后，带动当地更多 的农户从事蔬菜种植、采收、加工等，解决当地劳动力就业， 带动村民增收，促进社会的和谐发展；

可持续影响：政策及资金支持可持续；建立管理机制， 落实管理主体，明确管理责任；后续管理制度健全。

受益对象满意度：90%及以上。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.评价目的

本次评价目的是通过对 2022 年三合村乡村振兴集体经 济示范园项目的决策、过程、产出、效益进行评价，总结经 验做法，针对项目中的问题及不足之处提出合理的政策建议。 最终为古县财政局加强财政支出管理，强化支出责任，科学 配置资源，提高财政资金的使用效益，为合理安排以后年度 财政预算提供重要的参考依据。

2.评价依据

评价依据是评价所依据的法律、法规规章、政策文件， 包括但不限于：

（1）《中华人民共和国预算法》（2018 年修正）；

（2）《中华人民共和国预算法实施条例》（2020 年 10 月 1 日 ）；

（3） 《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）；

（4） 《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）；

（5）财政部《关于印发<项目支出绩效评价管理办法> 的通知》（财预〔2020〕10 号）；

（6） 《财政部关于委托第三方机构参与预算绩效管理 的指导意见》（财预〔2021〕6 号）；

（7）财政部《关于印发<第三方机构预算绩效评价业务 监督管理暂行办法>的通知》（财监〔2021〕4 号）；

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

（9）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）；

（10） 《临汾市财政局关于印发<临汾市全面实施预算 绩效管理实施方案>的通知》（临财办〔2019〕30 号）；

（11）《关于印发《2023 年度财政重点绩效评价实施方 案》的通知》（古财字〔2023〕59 号）；

（12）其他有关的法律、法规规章、政策文件。 3.评价对象和范围

本次绩效评价的对象：2022 年三合村乡村振兴集体经济 示范园项目，涉及财政资金 148.85 万元。

评价范围：绩效目标的设定情况，资金投入和使用情况， 为实现绩效目标制定的制度、采取的措施等，绩效目标的实

现程度及效果。

受益群体范围：古县三合镇五马岭村、朱家窑村、尧峪 村及草峪村共计 4 个村。

（二）绩效评价基准日

本次评价基准日为 2022 年 12 月 31 日。

（三）绩效评价原则

评价机构应当遵守法律、法规等有关规定，并按照以下 原则从事预算绩效评价业务：

1.独立原则。山西恒信资产评估事务所（普通合伙）在 古县财政局和古县三合镇三合村股份经济联合社提供工作 便利条件和相关资料情况下独立完成委托事项。

2.客观原则。按照与古县财政局签订协议（合同）约定 事项，参照《关于印发《2023 年度财政重点绩效评价实施方 案》的通知》 （古财字〔2023〕59 号）文件对 2022 年三合 村乡村振兴集体经济示范园项目设定指标，并运用行业协会 发布的财政支出绩效评价操作指引通过定量和定性评价、评 价组评价与委托方聘用专家组评审相结合的方式，对 2022 年三合村乡村振兴集体经济示范园项目客观公正、实事求是 地开展预算绩效评价，不得出具不实预算绩效评价报告。

3.规范原则。山西恒信资产评估事务所（普通合伙）履

行座谈会、现场勘察、问卷调查等必要评价程序，合理选取 具有代表性的样本，对支付凭证、实施方案、实施合同、 中 标通知、指标体系等原始资料进行必要的核查验证，形成结 论并出具预算绩效评价报告。

（四）绩效评价指标体系

1.指标体系设计的总体思路

根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，评价组结 合《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》 （财预〔2020〕10 号）和《关于印发《2023 年度财政重点 绩效评价实施方案》的通知》（古财字〔2023〕59 号）等文 件要求，从决策（包括项目立项、绩效目标、资金投入）、 过程（包括资金管理、组织实施）、产出和效益四个维度进 行设计。

本次绩效评价侧重于评价 2022 年三合村乡村振兴集体 经济示范园项目大棚建设数量是否达到设计批复要求，工程 质量是否符合相关要求，产生的社会效益是否达到预期目标 等。

2.绩效评价指标体系

结合本项目的实际情况，遵循相关性、重要性、可比性、 系统性、经济性原则，形成了 2022 年三合村乡村振兴集体

经济示范园项目资金的绩效评价指标体系。该评价指标在实 施方案中确定的绩效评价指标体系的基础上，结合项目的实 际情况，在可操作性和可量化方面对评价指标进行了进一步 细化和调整，最终形成 21 个三级指标，其中：6 个决策类指 标，5 个过程类指标，5 个产出类指标和 5 个效益类指标。

3.评分等级

根据《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的 通知》 （财预〔2020〕10 号）和《关于印发《2023 年度财 政重点绩效评价实施方案》的通知》（古财字〔2023〕59 号） 等文件要求，评价组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，对评价对象的绩效情况进行 全面的定量、定性分析和综合评价，根据得分的不同情况将 评价结果划分为四个等级，详见表 2-1。

**表** **2-1** **绩效评价评分等级**

|  |  |
| --- | --- |
| **分值范围** | **绩效级别** |
| 100≥P≥90 | 优 |
| 90＞P≥80 | 良 |
| 80＞P≥60 | 中 |
| P＜60 | 差 |

（五）绩效评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素

分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等，本次绩 效评价遵循“客观、公正、科学、规范 ”的原则，通过对项 目的决策、过程、产出和效益的比较和分析，对专项资金进 行综合评价，评价方法坚持定性分析和定量分析、全面评价 与抽样调查、现场核查与综合分析相结合的方式进行评价， 包括现场调研与核查、座谈、访谈、问卷调查、数据分析、 专家评价等环节。评价方法如下：

1.比较法。是指通过对绩效目标与实施效果比较，综合 分析绩效目标实现程度。通过对 2022 年三合村乡村振兴集 体经济示范园项目目标与项目实施效果对比，分析绩效目标 实现程度及效益。

2.因素分析法。指通过综合分析影响绩效目标、实施效 果的内外因素、评价绩效目标实现程度。针对 2022 年三合 村乡村振兴集体经济示范园项目，影响绩效目标实现程度、 实施效果的因素主要有古县的整体发展水平、政府决策、项 目管理体制、资金支持程度、相关部门的配合程度等因素。 评价组结合以上因素进行绩效评价。

3.公众评判法。是指通过专家评估、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。本 项目针对受益群体设置满意度调查问卷。问卷调查采取抽样 调查、实地调研等方式， 了解受益群体对项目实施效果满意

度情况，综合分析绩效目标实现程度。

（六）绩效评价工作过程

1.人员分工

根据本项目的特点，评价组设置 5 人，设项目负责人 1 名，设组长（主评人）1 名，组员 3 名。评价组主要负责现 场勘察，包括查阅收集相关的制度文件、财务资料等，开展 问卷调查，撰写绩效评价工作方案和绩效评价报告等工作。 具体人员分组安排见表 2-2。

**表** **2-2** **评价组工作人员分工表**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **职务** | **姓名** | **职称** | **项目组职责分工** |
| 1 | 负责人 | 李雪峰 | 资产评估师 | 负责项目组织、协调、方案报告审核等 |
| 2 | 组长 | 王雅琼 | 资产评估师 | 负责协助撰写绩效评价方案、调查报告及 资料收集 |
| 3 | 组员 | 张玲巧 | 资产评估师 | 负责现场调查、资料收集、评价方案和报 告撰写等 |
| 4 | 组员 | 刘雪慧 | 绩效评价师 | 负责收集资料、问卷调查、调查报告、访 谈报告撰写 |
| 5 | 组员 | 王跃文 | 绩效评价师 | 负责现场调查、资料收集等 |

2.主评人制度

第三方机构出具预算绩效评价报告应当由其主评人签 字确认。绩效评价主评人由第三方机构根据以下条件择优评 定：

（1）遵守法律、行政法规和本办法的规定，具有良好

的职业道德；

（2）具有与预算绩效评价业务相适应的学历、能力；

（3）具备中高级职称或注册会计师、评估师、律师、 内审师、注册造价工程师、注册咨询工程师等相关行业管理 部门认可的专业资质；

（4）具有 5 年以上工作经验，其中从事预算绩效评价 工作 3 年以上；

（5）具有较强的政策理解、项目管理和沟通协调能力；

（6）未被追究过刑事责任，或者从事评估、财务、会 计、审计活动中因过失犯罪而受刑事处罚，刑罚执行期满逾 5 年。

3. 评价组织实施

本次绩效评价工作分为评价准备、评价实施、报告撰写 三个阶段：

（1）第一阶段为准备阶段。主要进行以下内容：

①确认评价对象。

②成立评价小组，评价组设置 5 人，设项目总负责人 1 人，组长 1 名，组员 3 名。

③制定评价工作方案。我公司评价组充分收集评价项目 有关的基础资料开展文案研究及实地调研，理清评价思路， 设计评价指标体系、确定评价方法、确定非现场和现场核查

范围、编制社会调查方案、设计基础数据采集表、明确评价 工作安排，制定绩效评价工作方案。于 11 月 10 日前报县财 政局。

④确认项目评价工作方案。县财政局对绩效评价工作方 案进行评审论证，提出评审意见。我公司评价组据评审意见， 对评价工作方案进行修改完善。并将修改后的实施方案上报 县财政局复审。

（2）第二阶段为实施阶段。主要进行以下内容：

①收集、审核资料，进行分析整理。评价组在全面收集 资料的基础上，根据评价实施方案，对已收集的资料进行分 类整理、审查和分析。

②现场勘察。根据评价对象的特点和被评价单位提供的 数据资料，评价组采取现场勘察、询查评价的方式进行实地 考察验证。

③自评复核。我公司评价组对被评价单位的自评结果进 行复核，对项目总体绩效目标、各项绩效指标完成情况及预 算执行情况进行核实，并提出部门（单位）绩效自评复核报 告。重点复核绩效自评工作是否按要求开展、预算执行率是 否真实、绩效目标完成情况是否准确等，并视评价工作需要， 对存在疑问的重要基础数据资料进行解释说明。

④综合评价。评价组根据评价实施方案确定的评价指标、

评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进 行全面的定量定性分析和综合评价，形成评价结论。

（3）第三阶段为撰写报告阶段。主要进行以下内容：

①撰写报告。我公司评价组按照规定的文本格式和要求 撰写评价报告。报告应包括以下主要内容：被评价对象基本 情况，绩效评价工作开展情况，绩效评价指标体系和评价方 法，综合评价情况及评价结论，绩效评价指标分析，项目(政 策)主要经验、做法和存在的问题及原因分析，改进建议及 评价结果应用建议等。

②提交报告。我公司评价组对评价报告初稿进行内部审 核交换意见后，对报告进行修改完善，形成评价结论，于 11 月 30 日前将评价报告报送县财政局。

③审核报告。县财政局对绩效评价报告进行评审，主要 从报告内容完整性、评价方法的科学性、评价结论的合理性、 问题分析的全面性、建议的可行性等方面进行审核，提出评 审意见。

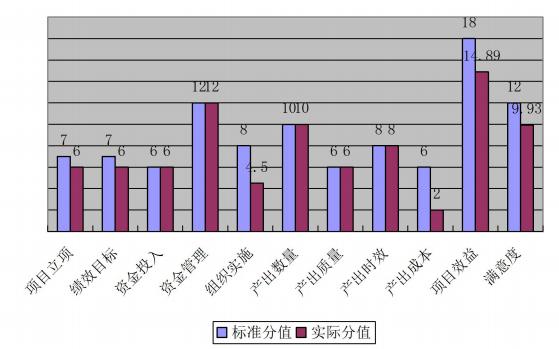
④确认报告。我公司评价组根据评审意见逐一核实，逐 条说明采纳或不予采纳的理由，并根据反馈的有效意见修改 评价报告，于 12 月 20 日前提交正式评价报告。

⑤建立档案。评价组在出具正式评价报告日后 90 日内， 及时将工作底稿与评价报告等一起归入评价业务档案。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

评价人员按照相关资料确定的绩效评价指标、评价标准 和评价方法，在对评价对象的绩效情况进行定量和定性分析 的基础上，经综合评价，本项目总评价得分为 85.32（满分 100 分），绩效评级等级为“ 良 ”。本项目整体绩效评价结 果详见图 1 及附件 1。



**图** **1** **二级指标得分图**

（二）评价结论

2022 年三合村乡村振兴集体经济示范园项目支出绩效 评级等级为“良” ，整体完成情况较好；在决策阶段良好，在

过程阶段、产出阶段和效益阶段表现较好，各阶段完成情况 具体为：

1.决策阶段（满分 20 分，考评得分 18 分）：

本项目立项依据充分、立项程序基本规范；绩效目标合 理，绩效指标基本明确；预算编制科学，资金分配合理。

2.过程阶段（满分 20 分，考评得分 16.5 分）：

预算资金全部到位，预算执行率良好，资金使用规范； 管理制度健全性一般，制度执行有效性一般。

3.产出阶段（满分 30 分，考评得分 26 分）：

项目计划新建的大棚全部完成；项目完成及时，验收及 时，质量验收合格；项目成本控制较差，超支 8.18%。

4.效益阶段（满分 30 分，考评得分 24.70 分）：

大棚利用率 100%，村集体经济增收情况一般；带动村民 增收明显；可持续影响较好；受益对象满意度较高。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

主要指标包括项目立项、绩效目标、资金投入三方面。

A 决策：标准分 20 分，实际得分 18 分，得分率 90%。 详见表 4-1：

**表4-1** **决策类指标体系表**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级** **指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分** **值** | **目标值** | **业绩值** | **得分** |
| A 决策 | A1 项目立项 | A11 立项依据充分性 | 4 | 充分 | 充分 | 4 |
| A12 立项程序规范性 | 3 | 规范 | 基本规范 | 2 |
| A2 绩效目标 | A21 绩效目标合理性 | 4 | 合理 | 合理 | 4 |
| A22 绩效指标明确性 | 3 | 明确 | 基本明确 | 2 |
| A3 资金投入 | A31 预算编制科学性 | 4 | 科学 | 科学 | 4 |
| A32 资金分配合理性 | 2 | 合理 | 合理 | 2 |
| **合计** |  |  | 20 |  |  | 18 |

**1.项目立项情况分析**

**A11** **立项依据充分性：满分** **4** **分，得分** **4** **分。**

本指标考核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。

本项目立项依据《国务院关于促进乡村产业振兴的指导 意见》（国发〔2019〕12 号）和《山西省乡村振兴局关于加 快推进全省乡村振兴示范创建工作的通知》（晋乡振发函字 [2022]6 号）等文件，项目立项符合国家促进乡村振兴发展 和壮大村级集体经济的相关政策及法律法规，符合古县发展 规划和政府决策（满分 2 分，得 2 分）；项目立项与单位职 责范围相符，属于单位履职所需（满分 1 分，得 1 分）；本 项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任 划分原则（满分 1 分，得 1 分）。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

**A12** **立项程序规范性：满分** **3** **分，得分** **2** **分。**

本指标考核项目申请、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。

根据评价组收集整理资料分析可得，本项目按照《2022 年用于乡村振兴领域资金(含统筹整合资金)使用方案》的通 知(古政发〔2022〕5 号)规定的要求申请设立（满分 1 分， 得 1 分）；项目单位未提供项目实施方案、计划或其他项目 申报材料（满分 1 分，得 0 分）；项目开展前经过了会议研 究及集体决策（满分 1 分，得分 1 分）。

据评分标准：满分 3 分，得分 2 分。

**2.绩效目标设置情况分析**

**A21** **绩效目标合理性：满分** **4** **分，得分** **4** **分。**

本指标考核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。

评价组通过实地核查，项目实施单位填报了绩效目标申 报表，且提交了绩效自评报告（满分 1 分，得分 1 分）；项 目绩效目标为壮大三合村的村集体经济，带动当地劳动力就 业，增加当地村民收入等，与实际工作内容具有相关性（满 分 1 分，得分 1 分）；项目预期产出效益和效果符合正常的

业绩水平（满分 1 分，得分 1 分）；与预算确定的项目投资 额或资金量相匹配（满分 1 分，得分 1 分）。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

**A22** **绩效指标明确性：满分** **3** **分，得分** **2** **分。**

本指标考核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。

经评价组核查项目资料，项目实施单位提供的绩效目标 申报表设置了比较完整的数量、质量、时效、成本、效益、 可持续影响等绩效指标（满分 1 分，得分 1 分）；本项目绩 效指标与项目属性特点、支出内容相关，但是效益指标不明 确，可量化性较差（满分 1 分，得分 0 分）；本项目设置的 绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应（满分 1 分，得 分 1 分）。

根据评分标准：满分 3 分，得分 2 分。

**3. 资金投入情况分析**

**A31** **预算编制科学性：满分** **4** **分，得分** **4** **分。**

本指标考核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。

评价组对评价资金预算编制情况核查，本项目预算编制 经过县财政局委托的第三方预算审核，论证比较充分（满分 1 分，得分 1 分）；预算内容与三合村乡村振兴集体经济示

范园项目内容相匹配（满分 1 分，得分 1 分）；本项目预算 依据实际工程数量进行编制，预算额度测算依据充分（满分 1 分，得分 1 分）；预算确定的项目资金量与工作任务基本 相匹配（满分 1 分，得分 1 分）。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

**A32** **资金分配合理性：满分** **2** **分，得分** **2** **分。**

本指标考核项目预算资金分配是否有测算依据，与地方 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。

本项目资金分配的依据为预算审核报告及古财农〔2022〕 46 号和古财农〔2022〕109 号预算文件，预算资金分配依据 比较充分（满分 1 分，得分 1 分）；资金分配额度与三合村 乡村振兴集体经济示范园项目实际建设内容及地方实际情 况相适应（满分 1 分，得分 1 分）。

根据评分标准：满分 2 分，得分 2 分。

（二）项目过程情况

主要指标包括资金管理和组织实施两方面。

B 过程：标准分 20 分，实际得分 16.5 分，得分率 82.50%。 详见**表** **4-2：**

**表4-2** **过程类指标体系表**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级** **指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **目标值** | **业绩值** | **得分** |
| B 过程 | B1 资金 管理 | B11 资金到位率 | 4 | 100% | 100% | 4 |
| B12 预算执行率 | 4 | ≥95% | 100% | 4 |
| B13 资金使用合规性 | 4 | 合规 | 合规 | 4 |
| B2 组织 实施 | B21 管理制度健全性 | 4 | 健全 | 一般 | 2 |
| B22 制度执行有效性 | 4 | 有效 | 一般 | 2.5 |
| **合计** |  |  | 20 |  |  | 16.5 |

**1. 资金管理情况分析**

**B11** **资金到位率：满分** **4** **分，得分** **4** **分。**

本指标考核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。

经评价组现场核查，本项目下达财政预算资金 148.85 万元。截止本次绩效评价基准 日，财政预算资金实际到位 148.85 万元，资金到位率 100%。

根据评分标准，资金到位率=实际到位资金/预算资金× 100%=148.85 万元/148.85 万元×100%=100%，本项满分 4 分， 得分 4 分。

**B12** **预算执行率：满分** **4** **分，得分** **4** **分。**

本指标考核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。

截止评价基准 日（2022 年 12 月 31 日），本项目预算资

金到位 148.85 万元，实际支付资金 148.85 万元。

根据评分标准，预算执行率=实际支出/到位资金× 100% =148.85 万元/148.85 万元× 100%=100%，本项满分 4 分，得 分 4 分。

**B13资金使用合规性：满分4分，得分4分。**

本指标考核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。

经评价组对项目资金的支出资料进行核查，本项目预算 资金的支付有比较完整的审批程序和手续（满分 1 分，得分 1 分）；项目资金的使用范围符合古财字〔2022〕66 号预算 文件规定的用途（满分 1 分，得分 1 分）；项目资金的使用 符合古财农〔2022〕46 号和古财农〔2022〕109 号文件及本 项目合同规定的用途（满分 1 分，得分 1 分）；本项目不存 在套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（满分 1 分， 得分 1 分）。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

**2.组织实施情况分析**

**B21** **管理制度健全性：满分** **4** **分，得分** **2** **分。**

本指标考核古县三合镇三合村股份经济联合社的财务 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。

经评价组查阅资料了解，古县三合镇三合村股份经济联 合社制定了《收益分配管理制度》《货币资金管理制度》《财 务票据管理制度》《财产物资管理制度》《工程招投标制度》 《档案管理制度》等；但未制定安全生产管理、运营管理、 合同管理、专项资金管理制度或相关财务管理办法等制度， 项目单位现有管理制度基本合法、合规。

根据评分标准：满分 4 分，得分 2 分。

**B22** **制度执行有效性：满分** **4** **分，得分** **2.5** **分。**

本指标用以反映和考核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。

经评价组查阅资料、访问了解，在项目实施过程中，项 目单位遵守相关法律法规和业务管理制度，先后完成项目报 批、招投标、合同签订、验收等手续，但是工程竣工验收单 中监理单位没有盖章、竣工验收证明书未注明时间（满分 1.5 分，得分 1.0 分）；项目实施的人员条件、场地设备、信息 支撑等落实到位（满分 1.5 分，得分 1.5 分）；项目申报、批 复、合同等资料整理、归档不及时（满分 1 分，得分 0 分）。

根据评分标准：满分 4 分，得分 2.5 分。

（三）项目产出情况

主要指标包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成

本四方面。

C 产出：标准分 30 分，实际得分 26 分，得分率 86.67%， 详见表 4-3：

**表4-3** **产出类指标体系表**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级** **指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **目标** **值** | **业绩值** | **得分** |
| C 产出 | C1 产出数量 | C11 大棚建设完成 率 | 10 | 100% | 100% | 10 |
| C2 产出质量 | C21 验收合格率 | 6 | 100% | 100% | 6 |
| C3 产出时效 | C31 完工及时性 | 4 | 及时 | 及时 | 4 |
| C32 验收及时性 | 4 | 及时 | 及时 | 4 |
| C4 产出成本 | C41 成本节约率 | 6 | ≥0 | -8.18% | 2 |
| 合计 |  |  | 30 |  |  | 26 |

**1.产出数量指标分析**

**C11大棚建设完成率：满分10分，得分10分。**

本指标用以反映和考核项目建设实际完成情况。

经评价组调研、查阅资料了解，本项目计划新建钢结构 大棚 5 座。实际完成钢结构大棚新建 5 座。

根据评分标准，大棚建设完成率=实际完成数/计划完成 数×100%=5/5× 100%=100%，本项满分 10 分，得分 10 分。

**2.产出质量指标分析**

**C21** **验收合格率：满分** **6** **分，得分** **6** **分。**

本指标用以反映和考核项目完成的质量标准。项目产出

质量符合相关行业标准、规范及验收标准。

经评价组查阅验收资料及现场核查，本项目由建设单位、 监理单位、设计单位、施工单位组织验收，验收合格。

根据评分标准：验收合格率 100%，满分 6 分，得分 6 分。

**3.产出时效指标分析**

**C31** **完工及时性：满分4分，得分4分。**

本指标用以反映和考核项目建设完成及时情况。

经评价组核查，根据合同约定，本项目应在 2022 年 6 月 30 日前完成大棚建设工作；实际本项目在 2022 年 6 月 30 日完成了 5 座大棚的新建工作。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

**C32** **验收及时性：满分4分，得分4分。**

本指标用以反映和考核项目完工后验收及时情况。

经评价组查阅和访谈，本项目在 2022 年 6 月 30 日完成 了大棚建设工作，并于 2022 年 7 月 28 日完成了大棚竣工验 收工作。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

**4.产出成本指标分析**

**C41** **成本节约率：满分** **6** **分，得** **2** **分。**

本指标用以反映和考核项目的成本节约程度。

截止绩效评价日，本项目工程施工合同签定金额为 131

万元；工程实际完成投资 141.71 万元（竣工结算审核）。

根据评分标准，成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计 划成本] × 100%=（ 131-141.71）/131=-8.18%，满分 6 分， 得分 2 分。

（四）项目效益情况

主要指标包括项目效益和满意度两方面。

D 效益：标准分 30 分，实际得分 24.82 分，得分率82.73%。 详见表 4-4：

**表4-4** **效益类指标体系表**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级** **指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分** **值** | **目标值** | **业绩值** | **得分** |
| D效益 | D1 项目效 益 | D11 大棚利用率 | 4 | 100% | 100% | 4 |
| D12 增加村集体收入 | 4 | ≥5 万元 | 3.61 万元 | 2.89 |
| D13 带动村民增收 | 4 | 明显 | 明显 | 4 |
| D14 可持续影响 | 6 | 可持续 | 基本 可持续 | 4 |
| D2 满意度 | D21 受益对象满意度 | 12 | ≥90% | 82.74% | 9.93 |
| **合计** |  |  | 30 |  |  | 24.82 |

**1.项目效益指标分析**

**D11 大棚利用率：满分** **4** **分，得** **4** **分。**

本指标用以反映和考核本项目实施对区域社会发展所 带来的直接或间接影响。

经评价组访问和实地调查，本项目新建的 5 座钢结构大

棚均处于使用状态。

根据评分标准：大棚利用率 100%，满分 4 分，得分 4 分。

**D12** **增加村集体收入：满分** **4** **分，得** **2.89** **分。**

本指标用以反映和考核本项目实施对区域社会发展所 带来的直接或间接影响。

经评价组访谈及核查，本项目新建的 5 座大棚投入运营 后，通过种植芹菜、西瓜、甜瓜等蔬菜、水果，第一年获得 经营收入 8.24 万元，其中三合镇三合村集体经济获得分红 收入 3.61 万元。

根据评分标准：满分 4 分，得分 2.89 分。

**D13** **带动村民增收：满分** **4** **分，得** **4** **分。**

本指标用以反映和考核本项目实施对区域社会发展所 带来的直接或间接影响。

经评价组访谈及实地核查，本项目建成后，带动当地 34 名村民从事本项目果蔬的种植、采收、加工等工作，工资 80 元/天•人。第一年村民累计工作 1048 天•人，工资合计 83840 元，人均工资 2466 元/人。本项目解决了当地部分劳动力就 业，带动村民增收，促进了社会的和谐发展。社会效益比较 显著。

根据评分标准：满分 4 分，得分 4 分。

**D14** **可持续影响：满分** **6** **分，得** **4** **分。**

本指标用以反映和考核项目实施后的后期管护机制健 全及可持续影响情况。

经评价组实地核实， 国家、省、市、县各级政府对乡村 振兴发展及壮大村级集体经济的支持政策为持续性的（满分 2 分，得分 2 分）；本项目已经落实了管护主体， 由古县三 合镇三合村股份经济联合社负责经营管理，明确了管护责任 等（满分 2 分，得分 2 分）；本项目未制定管护机制及运营 管理制度，也没有明确运营模式及股权分红约定等（满分 2 分，得分 0 分）。

根据评分标准：满分 6 分，得分 4 分。

**2. 受益对象满意度指标分析**

**D21** **受益对象满意度：满分** **12** **分，得** **9.93** **分。**

本指标用以反映和考核受益村民对项目实施的满意程 度。

经评价组问卷调查分析计算，调查对象为村民，问卷共 收回有效问卷 68 份。对项目公示情况的满意度为 84.12%； 对项目建设必要性的满意度为 82.35%；对工程进度控制的满 意度为 90.29%；对工程建设质量的满意度为 85.29%，对项 目建成后就业改善情况的满意度为 80.00%，对带动农户增收 效果的满意度为 74.41%。本项目综合满意度为 82.74%。

根据评分标准：满分 12 分，得分 9.93 分。

五、主要经验及做法

**加强领导，明确职责，积极协调，保障项目实施**

为保障三合村乡村振兴集体经济示范园项目的顺利实 施，古县农业农村局负责项目统筹协调及管理指导,督促项 目实施主体严格按照程序规范实施。由三合镇人民政府负责 监管，对项目实施的全过程进行跟踪管理、协调推动,对资 金安全和项目绩效进行精细化和规范化管理，确保项目高效、 资金安全。

古县三合镇三合村股份经济联合社具体负责组织实施， 全力推进项目建设，设置建设任务时间节点，责任落实到人。 抓好项目建设前置要素保障工作，与相关职能部门积极协调 项目建设中遇到的水、电、道路、资金等方面问题。按照相 关规定，对项目组织、严选施工单位、质量监督、检查验收 等环节把关，提高项目工程质量。

六、存在的问题及原因分析

**1.管理制度不健全，项目管理存在不足**

项目单位管理制度不健全，缺少安全生产管理、运营管 理、合同管理、专项资金管理制度或相关财务管理办法等管 理制度。项目管理存在不足之处，一是工程竣工验收单中监 理单位没有盖章、竣工验收证明书未注明时间；二是项目资

料整理、归档不及时，导致项目资料迟迟提供不完整，影响 绩效评价工作的开展。最后，项目单位未提供项目实施方案、 计划或其他项目申报材料。

**2.绩效评价工作存在不足**

本项目设置的效益指标不明确，可量化性较差。项目自 评报告存在立项依据不明确，项目设立必要性不完整，全年 预算数、执行数与实际不符，项目自评结果分析不准确或不 完整，经验做法针对性不强等问题， 自评报告需要进一步补 充、完善。

**3.后期管护机制不健全，大棚运营收益不理想**

本项目未制定与大棚经营相关的管护机制及运营管理 制度，也没有明确运营模式及股权分红约定等。拟建大棚投 入运营后， 由于种植成本较高（主要是人工费用偏高），蔬 菜销售价格偏低（比如芹菜等），导致收益不理想，基本无 盈利，影响项目的可持续健康发展。

七、建议

**1.补充完善各项管理制度，规范项目管理，并加强监督** **管理**

建议项目单位依据相关法律法规，结合自身实际情况， 补充完善安全生产管理、运营管理、合同管理、专项资金管

理制度或相关财务管理办法等管理制度，以便于更好地发挥 其职能作用，保障项目顺利实施及可持续健康运营。

建议项目单位严格按照相关法律法规和项目实际情况 组织实施，完善项目资料，并及时完成项目资料整理及归档 工作。

同时，建议三合镇政府等相关部门应进一步加强项目的 审核和监督工作，确保项目顺利、规范实施。

**2.加强绩效管理学习，提高绩效管理水平**

建议：项目单位相关人员加强绩效管理文件的学习，树 立绩效意识，如：《中共中央国务院关于全面实施预算绩效 管理的意见》《山西省关于全面实施预算绩效管理的意见》 《临汾市全面实施预算绩效管理实施方案》等，掌握绩效评 价管理相关知识内容，使单位在今后的工作中，进一步完善 绩效评价工作的规范性，提高本单位财政资金绩效管理水平。

**3.补充完善管护机制，加强规划，开拓市场，提高盈利** **能力**

建议项目单位依据行业发展相关法律法规，结合自身实 际情况，编制完善运营期大棚经营相关的管护机制及运营管 理制度，以便于本项目健康持续发展。

建议项目单位积极争取农业、气象等相关部门的支持，

咨询有关专家，深入了解当地气候条件、土地条件、农业种 植结构等因素，结合市场需求，综合分析，做好发展规划， 加强管理，完善市场销售服务体系，提高盈利能力及示范带 动作用。可采取以下措施：

一是，尝试发展物联网智慧农业，设置温室智能监控系 统，实现“集中监测、集中维护、统一管理 ”的模式，保障 了果蔬种植环境，减少由于环境影响而减产的现象。 同时， 可以减少工人的工作强度，实现自动化管理、高效种植。

二是，组织相关人员前往邻近县市经营大棚较好的基地 或园区观摩学习（每个类似大棚每年可盈利 3 万-5 万元）。

三是，建立大棚种植者与批发市场直接对接机制，减少 中间销售环节，提高销售价格。

四是，聘请农业部门或农业科研院校的大棚种植专家指 导当地的大棚种植发展。

总之，通过采取多项措施改善大棚经营不理想的现状， 提高大棚种植效益，提高盈利能力。

八、结果应用及建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提， 亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共 资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使

用效益的重要手段。

4. 建议充分运用绩效评价结果，有效发挥绩效评价作用。 建议将绩效评价结果与下一年度预算资金安排挂钩。

5. 建立绩效评价结果反馈与整改机制。将本次绩效评价 项目的绩效情况、存在问题及相关建议反馈给被评价单位， 并督促其落实整改，以增强绩效评价工作的约束力。

6. 按规定通报、公示绩效评价结果。促进和增强各级财 政部门、相关主管部门及社会各界对绩效评价工作重要性的 认识。

九、报告附件

1.项目支出绩效评价指标评分表 2.项目支出绩效评价指标体系

3.满意度调查报告

4.访谈报告

5.合规性检查报告 6.现场勘查照片

**山西恒信资产评估事务所（普通合伙）** **2023** **年** **11** **月**

附件 1 ：项目支出绩效评价指标评分

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级** **指标** | **分值** | **二级** **指标** | **分值** | **三级指标** | **目标值** | **分值** | **业绩值** | **得分** |
| A 决策 | 20 | A1 项目立项 | 7 | A11 立项依据充分性 | 充分 | 4 | 充分 | 4 |
| A12 立项程序规范性 | 规范 | 3 | 基本规范 | 2 |
| A2 绩效目标 | 7 | A21 绩效目标合理性 | 合理 | 4 | 合理 | 4 |
| A22 绩效指标明确性 | 明确 | 3 | 基本明确 | 2 |
| A3 资金投入 | 6 | A31 预算编制科学性 | 科学 | 4 | 科学 | 4 |
| A32 资金分配合理性 | 合理 | 2 | 合理 | 2 |
| B 过程 | 20 | B1 资金管理 | 12 | B11 资金到位率 | 100% | 4 | 100% | 4 |
| B12 预算执行率 | ≥95% | 4 | 100% | 4 |
| B13 资金使用合规性 | 合规 | 4 | 合规 | 4 |
| B2 组织实施 | 8 | B21 管理制度健全性 | 健全 | 4 | 一般 | 2 |
| B22 制度执行有效性 | 有效 | 4 | 一般 | 2.5 |
| C 产出 | 30 | C1 产出数量 | 10 | C11 大棚建设完成率 | 100% | 10 | 100% | 10 |
| C2 产出质量 | 6 | C21 验收合格率 | 100% | 6 | 100% | 6 |
| C3 产出时效 | 8 | C31 完工及时性 | 及时 | 4 | 及时 | 4 |
| C32 验收及时性 | 及时 | 4 | 及时 | 4 |
| C4 产出成本 | 6 | C41 成本节约率 | ≥0 | 6 | -8.18% | 2 |
| D 效益 | 30 | D1 项目效益 | 18 | D11 大棚利用率 | 100% | 4 | 100% | 4 |
| D12 增加村集体收入 | ≥5 万元 | 4 | 3.61 万元 | 2.89 |
| D13 带动村民增收 | 明显 | 4 | 明显 | 4 |
| D14 可持续影响 | 可持续 | 6 | 基本 可持续 | 4 |
| D2 满意度 | 12 | D21 受益对象满意度 | ≥90% | 12 | 82.74% | 9.93 |
| **总分** | **100** |  | **100** |  |  | **100** |  | **85.32** |

附件 2 ：项目支出绩效评价指标体系

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级** **指标** | **分** **值** | **二级** **指标** | **分** **值** | **三级** **指标** | **目标** **值** | **分** **值** | **指标解释** | **评价标准** |
| 决策 | 20 | 项目 立项 | 7 | 立项依据 充分性 | 充分 | 4 | 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。 | 1.项目立项符合《国务院关于促进乡村产业振兴的指导意见》（国发  〔2019〕12 号）等相关政策及文件要求（1 分）； 2.项目立项符合古县发展规划和政策要求（1 分）；  3.项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需（ 1 分）；  4.项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原 则（1 分）。 |
| 立项程序 规范性 | 规范 | 3 | 项目的申请、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。 | 1.项目按照《2022 年用于乡村振兴领域资金(含统筹整合资金)使用方 案》的通知(古政发〔2022〕5 号)要求申请立项（1 分）；  2.所提交的文件、材料符合相关要求（ 1 分）；  3.项目开展前经过必要的可行性研究、专家论证、集体决策（1 分）。 |
| 绩效 目标 | 7 | 绩效目标 合理性 | 合理 | 4 | 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。 | 1.项目实施单位填报了绩效目标，且进行绩效自评报告（1 分）； 2.项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（1分）；  3.项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平（1分）； 4.与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。 |
| 绩效指标 明确性 | 明确 | 3 | 依据绩效目标设定的绩效指标  是否明确、细化、量化等，用  以反映和考核项目绩效目标的 明细化情况。 | 1. 目标设置完整性。包括提供的公共产品或服务的产出数量、质量、 成本指标，预期达到的效果性指标（1分）；  2. 目标设置明确性。即绩效目标设置清晰，可细化、量化，与资金或 项目属性特点、支出内容相关（1 分）；  3.绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应（1 分）。 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级** **指标** | **分** **值** | **二级** **指标** | **分** **值** | **三级** **指标** | **目标** **值** | **分** **值** | **指标解释** | **评价标准** |
|  |  | 资金 投入 | 6 | 预算编制 科学性 | 科学 | 4 | 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。 | 1.预算编制经过科学论证（1 分）；  2.预算内容与项目内容匹配（1 分）；  3.预算额度测算依据充分，按照标准编制（1 分）；  4.预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配（1分）。 |
| 资金分配 合理性 | 合理 | 2 | 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。 | 1.预算资金分配依据充分（1 分）；  2.资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应（1分）。 |
| 过程 | 20 | 资金 管理 | 12 | 资金到位 率 | 100% | 4 | 资金到位率:实际到位资金总额 ÷规定资金总额×100% | （实际到位资金/预算资金） ×100%×4 计算得分（4 分），到位率低 于 60%不得分。 |
| 预算执行 率 | ≥ 90% | 4 | 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。 | 实际支出资金/实际到位资金×100%计算执行率，预算执行率≥95%得  4 分；60%-95%（不含 95%）按其权重计分；低于 60%不得分。 |
| 资金使用 合规性 | 合规 | 4 | 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.项目资金的拨付有完整的审批程序和手续（ 1 分）； 2.资金的使用范围符合县财政局文件要求（1 分）；  3.符合项目批复或合同规定用途（ 1 分）；  4.不存在套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（ 1 分）；否则 本指标整体为 0 分。 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级** **指标** | **分** **值** | **二级** **指标** | **分** **值** | **三级** **指标** | **目标** **值** | **分** **值** | **指标解释** | **评价标准** |
|  |  | 组织 实施 | 8 | 管理制度 健全性 | 健全 | 4 | 是否有相关的业务、财务管理制 度。用以反映和考核财务、业务 管理制度对项目顺利实施的保 障实施 | 1.已制定或具有相应的业务管理制度或工作细则，业务管理制度涵盖 各个环节，且合法、合规、完整（2 分）；  2.已制定或具有财务制度和专项资金管理办法，财务制度涵盖各个环 节，且合法、合规、完整（2 分）。 |
| 制度执行 有效性 | 有效 | 4 | 是否符合相关业务和财务管理  规定，用以反映和考核相关管 理制度的有效执行情况。 | 1.严格遵守相关业务和财务管理制度（ 1.5 分）；  2.项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位（1.5 分）； 3.项目申报材料、审批文件等资料齐全并归档（ 1 分）。 |
| 产出 | 30 | 产出 数量 | 10 | 大棚建设 完成率 | 100% | 10 | 反映和考核项目实际完成情 况。 | （实际完成数量/计划完成数量） × 100%，完成率达到 100%得满分； 未达到按其完成率权重计分，低于 90%不得分。 |
| 产出 质量 | 6 | 验收合格 率 | 100% | 6 | 反映和考核项目完成的质量标 准情况。 | 工程完工验收合格率达到 100%得满分；未达到按其完成率权重计分， 低于 60%不得分。 |
| 产出 时效 | 8 | 完工及时 性 | 及时 | 4 | 反映和考核工程完工及时情 况。 | 根据方案及合同约定，在 2022 年 6 月 30 日前项目建设内容全部完成 得满分，如有延迟，每延迟一天扣 3%权重分，扣完为止。 |
| 验收及时 性 | 及时 | 4 | 反映和考核工程完工后验收及 时情况。 | 在工程完工后 1 个月内组织验收，推迟一天扣 3%权重分，扣完为止。 |
| 产出 成本 | 6 | 成本节约 率 | ≥0% | 6 | 主要考核产出成本是否按预算  目标控制。 | 成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]× 100%。节约率≥0% 为 6 分，超支 5%以内得 4 分，5%≤超支＜10%得 2 分，超支≥10%得 0 分。 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级** **指标** | **分** **值** | **二级** **指标** | **分** **值** | **三级** **指标** | **目标** **值** | **分** **值** | **指标解释** | **评价标准** |
| 效益 | 30 | 项目 效益 | 18 | 大棚利用 率 | 100% | 4 | 反映和考核本项目实施对区域  社会发展所带来的直接或间接 影响。 | 大棚利用率 100%得满分；低于 100%按其权重计算得分；低于 60%不得 分。 |
| 增加村集 体收入 | ≥5 万元 | 4 | 反映和考核本项目实施对区域  社会发展所带来的直接或间接 影响。 | 项目实施后，三合村集体经济收入每年增加 5 万元/年以上得满分；低 于 5 万元按其权重计算得分；低于 60%不得分。 |
| 带动村民 增收 | 明显 | 4 | 反映和考核本项目实施对区域  社会发展所带来的直接或间接 影响。 | 本项目建成投入运营后，带动当地更多的农户从事蔬菜种植、采收、 加工等，解决当地劳动力就业，带动村民增收，促进社会的和谐发展。 效益明显得满分，基本明显得 2 分，不明显不得分。 |
| 可持续影 响 | 可持续 | 6 | 项目投入使用后的可持续影响 情况。 | 1.政策及资金支持可持续（2分）；2.建立管理机制，落实管理主体， 明确管理责任（2 分）；3.后续管理制度健全（2 分）。 |
| 满意 度 | 12 | 受益对象 满意度 | ≥ 90% | 12 | 项目受益人员对项目实施的满 意程度。 | 受益对象满意度达到或超过90%得满分；低于90%按其满意度为权重计 算得分，60%以下不得分。 |
| **总分** | **100** |  | **100** |  |  | **100** |  |  |

附件 3 ：满意度调查报告

**一、调查背景**

为建立健全激励和约束机制，确保政策落到实处，提高 绩效奖励资金使用效益，我们组织了本次问卷调查。

**二、调查目的**

为客观反映 2022 年三合村乡村振兴集体经济示范园项 目资金的使用效果，评价组对该项目的受益群体开展问卷调 查。经过问卷调查，我们根据问卷调查结果通过具体细致的 数据分析，深层次剖析项目建设单位的实际发展情况以及存 在的问题，最后经过统计确定受益对象满意度分值。

**三、调查对象**

2022 年三合村乡村振兴集体经济示范园项目受益群众： 主要为古县三合镇三合村村民。

**四、调查内容**

群众对于三合村乡村振兴集体经济示范园项目政策的 熟知度、资金使用过程中对项目实施情况及项目实施效果的 满意程度。

**五、调查方法**

本次问卷调查采取随机抽样的方式发放问卷，对三合村 乡村振兴集体经济示范园项目的受益群体进行抽样调查和 分析评价。本次问卷调查共收回有效问卷 68 份。

**六、** **问卷调查结果**

**满意度调查问卷统计表**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **问卷问题** | **满意度情况** | | | | **得分** | **样本数** | **满意度** |
| **公示情况** | 非常满意 | 满意 | 一般 | 不满意 | 57.20 | 68 | 84.12% |
| 26 | 30 | 12 | 0 |
| **项目建设必要性** | 非常满意 | 满意 | 一般 | 不满意 | 56.00 | 68 | 82.35% |
| 22 | 32 | 14 | 0 |
| **工程进度控制** | 非常满意 | 满意 | 一般 | 不满意 | 61.40 | 68 | 90.29% |
| 38 | 27 | 3 | 0 |
| **工程建设质量** | 非常满意 | 满意 | 一般 | 不满意 | 58.00 | 68 | 85.29% |
| 26 | 34 | 8 | 0 |
| **就业改善情况** | 非常满意 | 满意 | 一般 | 不满意 | 54.40 | 68 | 80.00% |
| 19 | 33 | 15 | 1 |
| **带动农户增收效果** | 非常满意 | 满意 | 一般 | 不满意 | 50.60 | 68 | 74.41% |
| 15 | 28 | 22 | 3 |
| **权重** | 1 | 0.8 | 0.6 | 0 |  |  |  |
| **总满意度** | **82.74%** | | | | | | |

附件 4 ：访谈报告

**2022** **年三合村乡村振兴集体经济示范园项目** **访谈报告**

**访谈日期：**2023 年 11 月 6 日

**访谈地点：**古县三合镇人民政府 **评价组人员：**王雅琼、王跃文

**访谈对象：**赵 鹏 **访谈内容记录：**

1.请您简单介绍项目的实施情况。

本项目计划在三合村新建钢结构大棚 5 座。

根据方案及合同约定，按时完成了 5 座大棚的建设工作， 并进行了竣工验收。

2. 请您介绍一下项目资金的来源、拨付情况及具体使 用情况。

答：本项目预算金额为 160.30 万元，经第三方预算评 审，审定金额为 136.86 万元。

2022 年 6 月下达预算资金 135 万元；后由于项目超支， 于 2022 年 10 月追加预算资金 13.85 万元；合计 148.85 万 元，资金来源为统筹整合资金。

本项目工程合同签订金额为 131 万元，经竣工结算审核，

工程费用实际支出 141.71 万元；其余 7.14 万元用于其他费 用。

3．请您谈谈本项目现在的运营情况。

答：本项目新建的 5 座大棚投入运营后，第一年种植了 芹菜、西瓜、甜瓜等，总共获得经营收入 8.24 万元，其中 三合村集体经济获得分红收入 3.61 万元。带动当地三十多 名村民从事种植、采收等工作，工资 80 元/天•人。第一年村 民工资累计 8.38 万元。

由于芹菜价格偏低、人工成本过高等原因，导致效益并 不理想，基本上无盈利。

4.请您简要谈谈本项目存在的问题、解决方案。

答：一是大棚管理过程繁杂，缺乏经营数据统计汇总人 员；二是大棚种植盈利不理想。

下一步工作中，根据实际情况，开展人员培训，满足经 营管理需求。考虑将大棚租出去，或者种植一些盈利好、需 要人工少的果蔬作物。

附件 5 ：合规性检查报告

**2022** **年三合村乡村振兴集体经济示范园项目** **合规性检查报告**

为保证 2022 年三合村乡村振兴集体经济示范园项目在 资金拨付、资金支出、财务管理等方面的规范性，评价组对 本项目资金使用及实施管理展开合规性检查。

一、合规性检查对象

本次检查对象为 2022 年三合村乡村振兴集体经济示范 园项目财政支出资金，共计预算资金 148.85 万元，资金来 源为统筹整合资金。

二、合规性检查内容

本次合规性检查内容包括资金拨付、资金支出、财务管 理等， 目的在于深入了解项目资金使用是否符合相关法律法 规、制度和规定，用以发现配套资金在资金使用的规范性和 安全性上存在的问题。

三、检查依据

1.《中华人民共和国预算法》（2018 年修订）；

2.《中华人民共和国预算法实施条例》（2020 年 10 月 1 日 ）；

3.《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）；

4.财政部《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通 知》（财预〔2020〕10 号）；

5.《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）；

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

7.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）；

8.《临汾市财政局关于印发<临汾市全面实施预算绩效 管理实施方案>的通知》（临财办〔2019〕30 号）；

9.其他有关的法律、法规规章、政策文件。

四、合规性检查情况

（一）资金拨付、支出情况 1.资金拨付情况

根据古县财政局《关于下达统筹整合预算资金的通知》 （古财农〔2022〕46 号）文件，2022 年 6 月下达本项目预 算资金 135 万元；根据古县财政局《关于下达三合村乡村振 兴集体经济示范园项目缺口资金的通知》（古财农〔2022〕 109 号）文件，2022 年 10 月下达本项目缺口资金 13.85 万 元；合计 148.85 万元，资金来源为统筹整合资金。

2.预算资金使用情况

截止评价基准 日（2022 年 12 月 31 日），本项目预算资 金实际到位 148.85 万元；实际支出 148.85 万元，其中：用 于工程费用 141.71 万元、其他费用 7.14 万元，预算执行率 100%。

（二）财务管理

本项目预算资金的使用范围符合古县人民政府关于印 发《2022 年用于乡村振兴领域资金(含统筹整合资金)使用方 案》的通知(古政发〔2022〕5 号)要求，依法及时合理分配、 使用资金，严格控制项目实施成本。项目单位未提供预算审 核或财政评审等预算论证资料。

五、检查结论

经评价组对本次评价资金的相关支出资料进行核查，项 目单位资金审批手续基本齐全、规范，支出附有记账凭证、 发票、基层预算单位财政直接支付单、银行回单等。未发现 套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

合规性检查表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **项目** | **需提供资料** | **检查内容** | **是否提供有效原件**  **(** **√/×)** |
| 资金拨付 | 项目资金的申请资料（项目经费调整申请及批复） | 是否有资金申请报告、 资金调整情况 | **×** |
| 财政资金下达通知及相关文件 | 资金拨付是否合规 | **√** |
| 资金到账的会计账页、记账凭证及附件 | 资金拨付明细 | **√** |
| 资金支出 | 专项资金核算科目的会计账页、支付凭证、资金支出明细、重大项 目开支的审批资料 | 资金使用是否合规 | **√** |
| 财务管理 | 专项资金管理制度或相关财务管理办法等 | 财务管理制度是否健全 | **×** |
| 资金监控制度（措施）、记录或文件（专项审计报告） | 资金监管情况 | **×** |
| 项目管理 | 立项背景、依据文件、 申请及批复 | 项目立项的规范性 | **×** |
| 项目管理机构成立证明资料、项目实施方案、部门沟通、协商机制 （各自职责、协作制度等） | 保障项目实施的相关管理机 构和制度 | **√** |
| 项目管理制度文件（项目管理制度或相关管理办法等） | 项目管理是否规范 | **√** |
| 项目资料归档的相关资料 | 项目档案管理情况 | **×** |
| 项目监督制度、记录或文件、项目检查验收报告 | 项目监管情况 | **×** |
| 工作总结 | 项目绩效目标完成情况 | **×** |
| 自评报告 | 项目绩效目标完成情况 | **√** |

附件 6 ：现场勘察照片







