**2022年古县三合镇四村联建经营农机采购** **项目支出绩效评价报告**

项目名称：2022 年古县三合镇四村联建经营农机采购项目 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：古县三合镇村级经济联合发展有限公司 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 14](#bookmark8)

[（三）项目绩效目标 15](#bookmark10)

[**二、绩效评价工作开展情况** **16**](#bookmark12)

[（一）绩效评价目的、对象和范围 16](#bookmark14)

[（二）绩效评价基准日 18](#bookmark16)

[（三）绩效评价原则 19](#bookmark18)

[（四）绩效评价指标体系 20](#bookmark20)

[（五）绩效评价方法 21](#bookmark22)

[（六）绩效评价工作过程 22](#bookmark24)

[**三、综合评价情况及评价结论** **26**](#bookmark26)

[（一）综合评价情况 26](#bookmark28)

[（二）评价结论 27](#bookmark30)

[**四、绩效评价指标分析** **28**](#bookmark32)

[（一）项目决策情况 28](#bookmark34)

[（二）项目过程情况 32](#bookmark36)

[（三）项目产出情况 35](#bookmark38)

[（四）项目效益情况 37](#bookmark40)

[**五、主要经验及做法** **40**](#bookmark42)

[**六、存在的问题及原因分析** **41**](#bookmark44)

[**七、建议** **42**](#bookmark46)

[**八、结果应用及建议** **43**](#bookmark48)

[**九、报告附件** **44**](#bookmark50)

[**附件** **1** **：项目支出绩效评价指标评分** **45**](#bookmark52)

[**附件** **2** **：项目支出绩效评价指标体系** **46**](#bookmark54)

[**附件** **3** **：满意度调查报告** **50**](#bookmark56)

[**附件** **4** **：访谈报告** **52**](#bookmark58)

[**附件** **5** **：合规性检查报告** **55**](#bookmark60)

[**附件** **6** **：现场勘察照片** **59**](#bookmark62)

**摘** **要**

受古县财政局委托，我公司承担对 2022 年古县三合镇 四村联建经营农机采购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

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。

古县县委、县政府贯彻落实上级政策，制定了《古县 2022 年度财政资金扶持壮大村级集体经济发展项目实施方案》。

三合镇镇政府积极实施发展壮大村级集体经济项目，五马岭 村、朱家窑村、尧峪村及草峪村四村通过争取上级组织部门 发展壮大集体经济专项扶持资金（每村 50 万元，其中： 中 央资金 30 万元、省级资金 15 万元、县级资金 5 万元），联 合实施经营农机项目。项目实施后，在壮大村集体经济、有 效增加村集体经济收入的同时, 可以为本乡镇及临近乡镇提 供农业机械租赁服务，最大限度发挥农用机械的实用效能。

本次绩效评价对象为 2022 年古县三合镇四村联建经营 农机采购项目，涉及绩效评价资金 200 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 200 万元；实际支出 199.47 万元（全部用于农 机购置费用），预算执行率 99.74%，结余资金 0.53 万元。

（二）项目绩效目标 1.绩效总目标

本项目通过四村联合实施经营农机项目，将壮大四村的 村集体经济，有效增加村集体经济收入；进一步推进项目区 域现代化农业的进程，起到示范和导向作用； 同时，为三合 镇及临近乡镇提供农业机械服务，促进现代农业发展和农民 增收致富。

2.绩效分目标

（1）产出目标

数量指标：

农机购置完成率 100%：购置农机机械 11 台； 质量指标：

验收合格率 100%； 时效指标：

完成及时性：根据合同约定，在 2022 年 12 月 18 日前 全部完成农机采购工作；

验收及时性：在农机采购工作完成后 10 天内组织验收； 成本指标：

成本节约率：成本控制在 199.98 万元以内。

（2）效益目标： 项目效益：

农机设备利用率 100%；

增加村集体收入：五马岭村、朱家窑村、尧峪村及草峪 村的村集体经济收入每年每村增加 3.5 万元/年•村以上；

提升农机耕作水平：本项目购置的农业机械投入运营后， 将进一步推进项目区域现代化农业的进程，起到示范和导向 作用； 同时，为三合镇及临近乡镇提供农业机械服务，最大 限度发挥农用机械的实用效能；

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 年古县三合镇四村联建经营农机采购项目支出绩 效评价得分 87.70 分，绩效评价等级为“ 良 ”。整体完成情 况较好，在产出阶段良好，在决策阶段、过程阶段和效益阶 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 | 17 | 16 | 30 | 24.70 | 87.70 |
| 得分率 | 85% | 80% | 100% | 82.33% | 87.70% |

三、主要绩效及经验做法

**委托经营，保障项目顺利实施及运营**

为有效带动三合镇各村集体经济合作组织增加收入，根 据省市县镇关于抓党建促基层治理能力提升专项行动的总 体安排和要求，三合镇 23 个村集体经济合作社作共同出资 组建了三合镇集体经济联合发展有限公司。

为确保 2022 年古县三合镇实施的五马岭、朱家窑、尧 峪、草峪四村联建的农机经营项目顺利实施， 由三合镇政府 组织，五马岭、朱家窑、尧峪、草峪四村的集体经济联合社

与古县三合镇村级经济联合发展有限公司签订委托经营协 议， 由该公司作为本项目实施主体，依法开展涉及本项目的 招投标、采购和经营管理等工作。

上述四村将本项目中涉及本村的 50 万元专项资金，注 资到联合公司，形成五方共同参与本项目的经营管理体制。 四村分别以本村 50 万元专项资金入股，联合公司以管理服 务入股，五方各占股比例为 20%。本项目每年经营所得净利 润按以上占股比例进行分红。

四、存在的问题及原因分析

**1.管理制度不健全，项目管理存在不规范**

项目单位管理制度不健全，缺少档案管理、合同管理、 农机维修管理、专项资金管理制度或相关财务管理办法等管 理制度。本项目档案管理不规范，项目资料未及时整理完整 并归档，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申报及批复等资料，提 供的资金拨付通知不能代替项目批复文件；未提供预算审核 或财政评审等预算论证资料；未提供本项目预算资金拨付的 相关审批手续。

**2.绩效评价工作存在不足**

本项目设置的时效指标不明确，效益指标可量化性较差。

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、 预算执行数与实际不符、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完善。

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， 补充完善档案管理、合同管理、农机维修管理、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，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。

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 年古县三合镇四村联建经营农机采购 项目支出绩效评价报告

受古县财政局委托，我公司承担 2022 年古县三合镇四 村联建经营农机采购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。

古县三合镇国土面积 273.3 平方公里，其中耕地面积有 9.23 万亩，土壤肥沃，集中连片种植规模大，耕种条件得天 独厚。近年来，随着机械化水平不断提高，涌现多人家庭农 场、种粮大户等经营主体，这些经营主体和多数农民选择机 械化种植，但因三合镇境内无大型农机经营联合社，主要依 靠租用周边机械耕种，租用不便且安全性无法保障。

五马岭村位于三合镇西南部，距镇政府 5 公里，距县城 8 公里，辖王马岭、移民新村、紫砂 3 个自然村，全村 256 户 716 人。耕地面积 2508.76 亩，林地面积 19000 亩，主导 产业为玉米、核桃、中药材及小杂粮。2021 年村集体经济收 入 12.9 万元，人均可支配收入 1.2 万元。

朱家窑村位于三合镇东南部, 国道 309 线贯穿全村 3.5 公 里，全村有 8 个村民小组，435 户 1302 人。耕地面积 6619.59 亩，主导产业为玉米。2021 年村集体经济收入 5.5 万元，人 均可支配收入 0.7 万元。

尧峪村位于三合镇中部，距镇政府 18 公里，辖高上坡， 尧峪 2 个自然村，全村 128 户 442 人。耕地面积 3132.4 亩， 主导产业为玉米。2021 年村集体经济收入 6.1 万元。人均可 支配收入 0.7 万元。

草峪村位于三合镇东南部，309 国道穿村而过，距镇政 府 12 公里。全村辖 4 个村民小组，276 户 763 人。耕地面 积 5654.72 亩，林地面积 7000 亩，主导产业为玉米。2021 年村集体经济收入 10.8 万元，人均可支配收入 0.8 万元。

古县县委、县政府贯彻落实上级政策，制定了《古县 2022 年度财政资金扶持壮大村级集体经济发展项目实施方案》。 三合镇镇政府积极实施发展壮大村级集体经济项目，经过调 研及沟通协商，五马岭村、朱家窑村、尧峪村及草峪村四村 通过争取上级组织部门发展壮大集体经济专项扶持资金（每 村 50 万元，其中： 中央资金 30 万元、省级资金 15 万元、 县级资金 5 万元），联合实施经营农机项目。 目前，这四村 已完成农村产权制度改革，并成立集体经济合作组织。项目 实施后，在壮大村集体经济、有效增加村集体经济收入的同 时,可以为本乡镇及临近乡镇提供农业机械租赁服务，最大限 度发挥农用机械的实用效能。

本次绩效评价对象为 2022 年古县三合镇四村联建经营 农机采购项目，涉及绩效评价资金 200 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） 中共古县县委 古县人民政府关于印发《古县 2022 年度财政资金扶持壮大村级集体经济发展项目实施方案》的 通知(古发〔2022〕18 号)；

（7）古县财政局《关于 2022 年度财政扶持壮大村级集 体经济发展项目资金拨付的通知》（古财字〔2022〕66 号）；

（8） 国家相关法律、法规、政策。

**3.项目内容和实施方式**

**（1）项目实施内容**

本项目计划购置玉米收割机 5 台、拖拉机（含配套大中 箱）4 台、药材机 2 台（详见表 1-1）。

项目计划总投资 199.98 万元，全部为财政资金。

**表** **1-1** **设备购置一览表**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **农机** | **规格型号** | **单位** | **数量** |
| 1 | 玉米收割机 | 雷沃 4YZ-3H2 | 台 | 3 |
| 2 | 玉米收割机 | 雷沃 CC04 | 台 | 2 |
| 3 | 拖拉机 | 东方红 1\*1804 | 台 | 2 |
| 4 | 1804 配套 | 2.5 米大中箱 | 台 | 2 |
| 5 | 拖拉机 | 东方红 1004 型 | 台 | 2 |
| 6 | 1004 配套 | 2 米大中箱 | 台 | 2 |
| 7 | 药材机 | 兴农 4YW-2000X（带 2 米箱） | 台 | 2 |

**（2）实施方式**

根据省市县镇关于抓党建促基层治理能力提升专项行 动的总体安排和《古县 2022 年度财政资金扶持壮大村级集 体经济发展项目实施方案》(古发〔2022]18 号)的相关要求， 五马岭、朱家窑、尧峪、草峪四村联合实施三合镇四村联建 经营农机项目。为确保项目顺利实施，五马岭村集体经济联 合社、朱家窑村集体经济联合社、尧峪村集体经济联合社、 草峪村集体经济联合社与古县三合镇村级经济联合发展有 限公司（戊方）签订了委托经营协议：

上述四村将本项目 中涉及本村的 50 万元专项资金，注 资到戊方，委托戊方代为经营管理，形成五方共同参与本项 目的经营管理体制。 四村始终享有涉及本村的 50 万元专项 资金的所有权，戊方行使涉及本村的 50 万元专项资金的经 营管理权。

四村分别以本村 50 万元专项资金入股，戊方以管理服 务入股。五方各占股比例为20%。该项目每年的经营总收入， 按法律法规扣除相关费用之后所得净利润按以上占股比例 进行分红。利润分红每半年进行一次，上半年分红在每年 6 月底前完成，下半年分红在每年 12 月底前完成， 以便四村 统计上报集体经济收入。

戊方从四村取得本项目的委托经营权，成为本项目的实 施主体，依法开展涉及本项目的招投标、采购和经营管理等 工作。戊方从四村收到的专项资金，只能用于采购、经营农 机项目。采购的所有农机，统一登记在戊方固定资产账上。

**4.项目实施情况**

截止绩效评价基准 日（2022 年 12 月 31 日），项目已完 成，并完成验收及设备交接，具体实施情况见下表 1-2：

**表** **1-2** **项目实施进度一览表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **事项名称** | **日期** | **备注** |
| 1 | 签订《委托经营协议》 | 2022.12.9 |  |
| 2 | 完成招投标，确定采购单位，并发放 中标通知书 | 2022.12.16 | 中标金额  199.98 万元 |
| 3 | 签订《农业机械购销合同》 | 2022.12.17 | 合同金额  199.98 万元 |
| 4 | 完成农机购置及验收工作 | 2022.12.17 |  |
| 5 | 完成农机移交工作 | 2022.12.17 |  |
| 6 | 四村分别将 50 万元专项资金注资到古 县三合镇村级经济联合发展有限公司 | 2022.12.20 | 合计 200 万元 |
| 7 | 完成农机购置费用支付工作 | 2022.12.20 -12.22 | 合计 199.47 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 2022 年度财政扶持壮大村级集 体经济发展项目资金拨付的通知》（古财字〔2022〕66 号） 文件，2022 年 9 月下达本项目预算资金 200 万元，其中：中 央资金 120 万元、省级资金 60 万元、县级资金 20 万元。

**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 200 万元，资金到位率 100%；实际支出 199.47 万元（全部用于农机购置费用），预算执行率 99.74%，结余 资金 0.53 万元。

资金来源情况详见表 1-3，资金使用情况详见表 1-4。

**表1-3** **资金来源表** **单位：万元**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **名称** | | **中央资金** | **省级资金** | **市级资金** | **县级资金** |
| 预算 资金 | 古财字〔2022〕66 号 | 120 | 60 | 0 | 20 |
| 小计 | 200 | | | |
| 实际到位额 | | 200 | | | |
| 实际支付额 | | 199.98 | | | |
| 结余金额 | | 0.02 | | | |

**表** **1-4** **资金支付明细表** **单位：元**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **农机** | **规格型号** | **单位** | **数量** | **单价** | **合计** |
| 1 | 玉米收割机 | 雷沃 4YZ-3H2 | 台 | 3 | 218700 | 656100 |
| 2 | 玉米收割机 | 雷沃 CC04 | 台 | 2 | 242000 | 484000 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **农机** | **规格型号** | **单位** | **数量** | **单价** | **合计** |
| 3 | 拖拉机 | 东方红 1\*1804 | 台 | 2 | 228000 | 456000 |
| 4 | 1804 配套 | 2.5 米大中箱 | 台 | 2 | 31400 | 62800 |
| 5 | 拖拉机 | 东方红 1004 型 | 台 | 2 | 125800 | 251600 |
| 6 | 1004 配套 | 2 米大中箱 | 台 | 2 | 13100 | 26200 |
| 7 | 药材机 | 兴农 4YW-2000X （带 2 米箱） | 台 | 2 | 29000 | 58000 |
|  | **合计** |  |  |  |  | **1994700** |

（三）项目绩效目标

1.绩效总目标

本项目通过四村联合实施经营农机项目，将壮大四村的 村集体经济，有效增加村集体经济收入；进一步推进项目区 域现代化农业的进程，起到示范和导向作用； 同时，为三合 镇及临近乡镇提供农业机械服务，促进现代农业发展和农民 增收致富。

2.绩效分目标 （1）产出目标 数量指标：

农机购置完成率 100%：购置农机机械 11 台； 质量指标：

验收合格率 100%； 时效指标：

完成及时性：根据合同约定，在 2022 年 12 月 18 日前

全部完成农机采购工作；

验收及时性：在农机采购工作完成后 10 天内组织验收； 成本指标：

成本节约率：成本控制在 199.98 万元以内。

（2）效益目标： 项目效益：

农机设备利用率 100%；

增加村集体收入：五马岭村、朱家窑村、尧峪村及草峪 村的村集体经济收入每年每村增加 3.5 万元/年•村以上；

提升农机耕作水平：本项目购置的农业机械投入运营后， 将进一步推进项目区域现代化农业的进程，起到示范和导向 作用； 同时，为三合镇及临近乡镇提供农业机械服务，最大 限度发挥农用机械的实用效能；

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 年古县三合镇四村联建经

营农机采购项目的决策、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 年古县三合镇四村联建经营 农机采购项目，涉及财政资金 200 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村级经济联合发展有限公司提供 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 年古县 三合镇四村联建经营农机采购项目设定指标，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 年古县三合镇四村联建经营农机采购项目客观公正、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 年古县三合镇四村联建 经营农机采购项目设备购置数量是否达到设计批复要求，设 备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 年古县三合镇四村联建 经营农机采购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 年古县三合镇四村联 建经营农机采购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 年古县 三合镇四村联建经营农机采购项目，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。

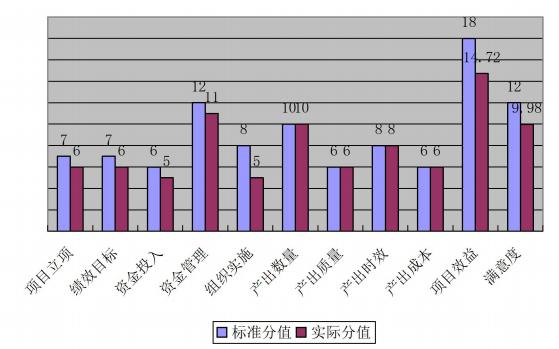
⑤建立档案。评价组在出具正式评价报告日后 90 日内， 及时将工作底稿与评价报告等一起归入评价业务档案。

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 87.70（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 年古县三合镇四村联建经营农机采购项目支出绩 效评级等级为“良” ，整体完成情况较好；在产出阶段良好， 在决策阶段、过程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 17 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；预算编制基本科学，资金分配合理。

2.过程阶段（满分 20 分，考评得分 16 分）：

资金全部到位，预算执行率良好，资金使用基本规范； 管理制度健全性一般，制度执行基本有效。

3.产出阶段（满分 30 分，考评得分 30 分）：

项目计划购置的农机设备全部完成；项目完成及时，验 收及时，质量验收合格；项目成本控制较好。

4.效益阶段（满分 30 分，考评得分 24.70 分）：

农机设备利用率高，村集体经济增收情况一般；提升农 机耕作水平明显；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 17 分，得分率 85%。 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 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级** **指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **目标值** | **业绩值** | **得分** |
|  | A3 资金投入 | A31 预算编制科学性 | 4 | 科学 | 基本科学 | 3 |
| A32 资金分配合理性 | 2 | 合理 | 合理 | 2 |
| **合计** |  |  | 20 |  |  | 17 |

**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《古县 2022 年度财政资金 扶持壮大村级集体经济发展项 目实施方案》 的通知(古发 〔2022〕18 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《古县 2022 年度财政资金扶持壮大村级集体经济发展项目实施方 案》规定的要求申请设立（满分 1 分，得 1 分）；项目单位 未提供项目申报所需的申请、批复等文件，提供的资金拨付 通知不能代替项目批复文件（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 目绩效目标为壮大四村的村集体经济，为三合镇及临近乡镇 提供农业机械服务等，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，但是时效指标不明 确，效益指标可量化性较差（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** **3** **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，本项目未提供预 算审核或财政评审等预算论证资料，论证不充分（满分 1 分， 得分 0 分）；预算内容与三合镇四村联建经营农机采购项目 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 3 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文件古财字〔2022〕66 号， 预算资金分配依据比较充分（满分 1 分，得分 1 分）；资金 分配额度与三合镇四村联建经营农机采购项目实际建设内 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 分，得分率 80%。 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% | 99.74% | 4 |
| B13 资金使用合规性 | 4 | 合规 | 基本合规 | 3 |
| 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 | 基本有效 | 3 |
| **合计** |  |  | 20 |  |  | 16 |

**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 200 万元。 截止本次绩效评价基准日，财政预算资金实际到位 200 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%=200 万元/200 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 200 万元，实际支付资金 199.47 万元。

根据评分标准，预算执行率=实际支出/到位资金× 100% =199.47/200×100%=99.74%，本项满分 4 分，得分 4 分。

**B13资金使用合规性：满分4分，得分3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，项目单位未

提供本项目预算资金拨付的相关审批手续（满分 1 分，得分 0 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 符合古发〔2022〕18 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 3 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村级经济联合发展有限公司的 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，古县三合镇村级经济联合发展 有限公司制定了《安全生产管理制度》《执行董事工作制度》 《监事工作制度》《财务管理制度》《经营管理机构及经理》 等；但未制定档案管理、合同管理、农机维修管理、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** **3** **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，先后完成项目招 投标、合同签订、验收、交接等手续（满分 1.5 分，得分 1.5 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、审批、合同书等 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 3 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 30 分，得分率 100%， 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 农机购置完成 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 完成及时性 | 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 | 0.26% | 6 |
| 合计 |  |  | 30 |  |  | 30 |

**1.产出数量指标分析**

**C11农机购置完成率：满分10分，得分10分。**

本指标用以反映和考核项目农机购置实际完成情况。

经评价组调研、查阅资料了解，本项目计划购置玉米收 割机 5 台、拖拉机（含配套大中箱）4 台、药材机 2 台。实 际完成农机购置 11 台。

根据评分标准，农机购置完成率=实际完成数/计划完成 数×100%=11/11× 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。

本项目购置的玉米收割机、拖拉机、药材机等农机均进 行了采购验收，其验收结果均为合格；并完成了农机交接。

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农机购置完成及时情况。

经评价组核查，根据合同约定，本项目应在 2022 年 12 月 18 日前完成农机采购工作；实际本项目在 2022 年 12 月 17 日完成了农机采购工作。

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 12 月 17 日完 成了农机采购工作，并于 2022 年 12 月 17 日完成了农机验 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** **6** **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，本项目购置合同签定金额为 199.98 万元；项目实际完成投资 199.47 万元。

根据评分标准，成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计 划成本]× 100%=（199.98-199.47）/199.98=0.26%，满分 6 分，得分 6 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 24.70 分，得分率82.33%。 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 农机设备利用率 | 4 | 100% | 100% | 4 |
| D12 增加村集体收入 | 4 | ≥3.5 万元 | 2.38 万元 | 2.72 |
| D13 提升农机耕作水 平 | 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% | 83. 19% | 9.98 |
| **合计** |  |  | 30 |  |  | 24.70 |

**1.项目效益指标分析**

**D11 农机设备利用率：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。

经评价组访问和调查，本项目购置的 5 台玉米收割机、 4 台拖拉机、2 台药材机等 11 台农机均处于使用状态。

根据评分标准：农机设备利用率 100%，满分 4 分，得分 4 分。

**D12** **增加村集体收入：满分** **4** **分，得** **2.72** **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，本项目购置的 11 台农机均已出 租，合计租金为 11.9 万元/年。根据委托经营协议，三合镇 五马岭村、朱家窑村、尧峪村及草峪村每年可获得村集体经

济分红收入 2.38 万元/年•村，低于每年每村增收 3.5 万元/ 年•村（玉米收割机和药材机报废年限按 10 年计，拖拉机报 废年限按 15 年计）。

根据评分标准：满分 4 分，得分 2.72 分。

**D13** **提升农机耕作水平：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。

经评价组实地核实和问卷调查，本项目购置的农机投入 运营后，进一步推进了项目区域现代化农业的进程，起到了 一定的示范和导向作用； 同时，为三合镇（尤其是辖区内的 土地托管项目）及临近乡镇提供了更加便利的农业机械服务， 最大限度发挥了农用机械的实用效能。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）；该项目已经落实了管护主体， 由古县三 合镇村级经济联合发展有限公司负责经营管理，明确了管护 责任及股权分红约定等（满分 2 分，得分 2 分）；本项目已

经制定了部分管护制度，但是不够全面，没有制定高效的运

营管理制度及农机维修管理制度等（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** **9.98** **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 115 份。对项目公示情况的满意度为 83.13%； 对项目建设必要性的满意度为 86.26%；对项目购置农机质量 的满意度为 83.65%；对提高农机耕作水平效果的满意度为 82.43%，对提高项目区农机服务便利度的满意度为 90.96%， 对带动农户经济增收效果的满意度为 72.70%。本项目综合满 意度为 83.19%。

根据评分标准：满分 12 分，得分 9.98 分。

五、主要经验及做法

**委托经营，保障项目顺利实施及运营**

为有效带动三合镇各村集体经济合作组织增加收入，根 据省市县镇关于抓党建促基层治理能力提升专项行动的总 体安排和要求，三合镇 23 个村集体经济合作社作共同出资

组建了三合镇集体经济联合发展有限公司。

为确保 2022 年古县三合镇实施的五马岭、朱家窑、尧 峪、草峪四村联建的农机经营项目顺利实施， 由三合镇政府 组织，五马岭、朱家窑、尧峪、草峪四村的集体经济联合社 与古县三合镇村级经济联合发展有限公司签订委托经营协 议， 由该公司作为本项目实施主体，依法开展涉及本项目的 招投标、采购和经营管理等工作。联合公司从四村收到的专 项资金，只能用于采购、经营农机项目。采购的所有农机， 统一登记在联合公司固定资产账上。并明确合作结束后资产 处理方案。

上述四村将本项目中涉及本村的 50 万元专项资金，注 资到联合公司，形成五方共同参与本项目的经营管理体制。 四村分别以本村 50 万元专项资金入股，联合公司以管理服 务入股，五方各占股比例为 20%。本项目每年经营所得净利 润按以上占股比例进行分红。

六、存在的问题及原因分析

**1.管理制度不健全，项目管理存在不规范**

项目单位管理制度不健全，缺少档案管理、合同管理、 农机维修管理、专项资金管理制度或相关财务管理办法等管 理制度。本项目档案管理不规范，项目资料未及时整理完整 并归档，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申报及批复等资料，提 供的资金拨付通知不能代替项目批复文件；未提供预算审核 或财政评审等预算论证资料；未提供本项目预算资金拨付的 相关审批手续。

**2.绩效评价工作存在不足**

本项目设置的时效指标不明确，效益指标可量化性较差。 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、 预算执行数与实际不符、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完善。

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， 补充完善档案管理、合同管理、农机维修管理、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，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。

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 | 基本科学 | 3 |
| 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 | 99.74% | 4 |
| B13 资金使用合规性 | 合规 | 4 | 基本合规 | 3 |
| 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 | 基本有效 | 3 |
| C 产出 | 30 | C1 产出数量 | 10 | C11 农机购置完成率 | 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 完成及时性 | 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 | 0.26% | 6 |
| D 效益 | 30 | D1 项目效益 | 18 | D11 农机设备利用率 | 100% | 4 | 100% | 4 |
| D12 增加村集体收入 | ≥3.5 万元 | 4 | 2.38 万元 | 2.72 |
| D13 提升农机耕作水平 | 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 | 83.19% | 9.98 |
| **总分** | **100** |  | **100** |  |  | **100** |  | **87.70** |

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《古县 2022 年度财政资金扶持壮大村级集体经济发展项 目实施方案》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 | 农机购置 完成率 | 100% | 10 | 反映和考核项目农机购置实 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。项目产出质量符合相关 行业标准、规范及验收标准。 | 购置农机验收合格率达到 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 | 完成及时 性 | 及时 | 4 | 反映和考核农机购置完成及 时情况。 | 根据实施方案及合同约定，在 2022 年 12 月 18 日前农机采购工作全 部完成得满分，如有延迟，每延迟一天扣 10%权重分，扣完为止。 |
| 验收及时 性 | 及时 | 4 | 反映和考核项目完工后验收 及时情况。 | 在农机采购工作完成后 10 天内组织验收，推迟一天扣 10%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 | 农机设备 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。 | 农机设备利用率 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 | ≥3.5 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，五马岭村、朱家窑村、尧峪村及草峪村的村集体经济 收入每年每村增加 3.5 万元/年•村以上得满分；低于 3.5 万元按其 权重计算得分；低于 60%不得分。 |
| 提升农机 耕作水平 | 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。 | 本项目购置的农业机械投入运营后，将进一步推进项目区域现代化 农业的进程，起到示范和导向作用； 同时，为三合镇及临近乡镇提 供农业机械服务，最大限度发挥农用机械的实用效能。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 年古县三合镇四村联建经营农机采购 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 年古县三合镇四村联建经营农机采购项目受益群 众：古县三合镇五马岭村、朱家窑村、尧峪村、草峪村及周 边农户。

**四、调查内容**

群众对于三合镇四村联建经营农机采购项目政策的熟 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，对三合镇 四村联建经营农机采购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 115 份。

**六、** **问卷调查结果**

**教师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 | 95.60 | 115 | 83.13% |
| 33 | 67 | 15 | 0 |
| **项目建设必要性** | 非常满意 | 满意 | 一般 | 不满意 | 99.20 | 115 | 86.26% |
| 58 | 41 | 14 | 2 |
| **农机质量** | 非常满意 | 满意 | 一般 | 不满意 | 96.20 | 115 | 83.65% |
| 43 | 50 | 22 | 0 |
| **提高农机耕作水平效** **果** | 非常满意 | 满意 | 一般 | 不满意 | 94.79 | 115 | 82.43% |
| 40 | 58 | 14 | 3 |
| **提高项目区农机服务** **便利度** | 非常满意 | 满意 | 一般 | 不满意 | 104.60 | 115 | 90.96% |
| 68 | 42 | 5 | 0 |
| **带动农户经济增收效** **果** | 非常满意 | 满意 | 一般 | 不满意 | 83.61 | 115 | 72.70% |
| 19 | 53 | 37 | 6 |
| **权重** | 1 | 0.8 | 0.6 | 0 |  |  |  |
| **总满意度** | **83.19%** | | | | | | |

附件 4 ：访谈报告

**2022** **年古县三合镇四村联建经营农机采购项目** **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.请您简单介绍项目实施的背景情况。

答： 目前，种粮大户和多数农民都选择机械化种植，但 是三合镇境内无大型农机经营联合社，主要依靠租用周边机 械耕种，租用不便且安全性无法保障。

三合镇五马岭村、朱家窑村、尧峪村及草峪村四村通过 争取上级专项扶持资金联合实施四村联建经营农机项目。为 确保 2022 年古县三合镇实施的五马岭、朱家窑、尧峪、草 峪经营项目顺利实施，由三合镇政府组织，五马岭、朱家窑、 尧峪、草峪四村的集体经济联合社与古县三合镇村级经济联 合发展有限公司签订委托经营协议，由该公司作为本项目实 施主体，依法开展涉及本项目的招投标、采购和经营管理等 工作。

2.请您简单介绍项目的实施情况。

本项目计划购置玉米收割机 5 台、拖拉机（含配套大中 箱）4 台、药材机 2 台。

根据合同约定，按时完成了玉米收割机、拖拉机、药材 机共 11 台农机的购置工作，并进行了验收及农机交接手续。

3. 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：五马岭村、朱家窑村、尧峪村及草峪村每村争取到 上级专项扶持资金 50 万元，其中： 中央资金 30 万元、省级 资金 15 万元、县级资金 5 万元。根据委托经营协议，这四 村将本项目中涉及本村的 50 万元专项资金，全部注资到联 合公司。

2022 年 9 月县财政局下达本项目预算资金 200 万元，其 中： 中央资金 120 万元、省级资金 60 万元、县级资金 20 万 元。预算资金实际到位 200 万元；实际支出 199.47 万元， 全部用于农机购置费用。

4．请您谈谈本项目现在的运营情况。

答：本项目购置的 11 台农机具已全部投入使用，并全 部出租给个人经营，合计租金为 11.9 万元/年。租户必须保 证首先为三合镇辖区村实施土地托管项目，作业收费不得高 于当地市场价格。租户在保证辖区作业完成的前提下，方可

到辖区外作业。如果承包期内无土地托管项目，可自由作业。 5.请您简要谈谈本项目存在的问题、解决方案。

答：项目后期管理过程中，缺乏专业人员对设备进行维 护以及档案资料收集管理。

下一步工作中，根据实际情况，配备专业人员进行指导， 对实际管理人员进行培训，加强设备的管理。

附件 5 ：合规性检查报告

**2022** **年古县三合镇四村联建经营农机采购项目** **合规性检查报告**

为保证 2022 年古县三合镇四村联建经营农机采购项目 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 年古县三合镇四村联建经营农机 采购项目财政支出资金，共计预算资金 200 万元，其中： 中 央资金 120 万元、省级资金 60 万元、县级资金 20 万元。

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 2022 年度财政扶持壮大村级集 体经济发展项目资金拨付的通知》（古财字〔2022〕66 号） 文件，2022 年 9 月下达本项目预算资金 200 万元，其中：中 央资金 120 万元、省级资金 60 万元、县级资金 20 万元。

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 200 万元，资金到位率 100%；实际支出 199.47 万元（全部用于农机购置费用），预算执行率 99.74%，结余 资金 0.53 万元。

（二）财务管理

本项目预算资金的使用范围符合古县财政局《关于 2022 年度财政扶持壮大村级集体经济发展项目资金拨付的通知》 （古财字〔2022〕66 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 目单位未提供本项目预算资金拨付的相关审批手续。项目单 位资金支出附有记账凭证、发票、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







