

凤 县 财 政 局

2023 年凤县凤州镇国安寺村林麝联建合养项目绩效评价报告

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）、《宝鸡市加快实现预算绩效管理改革目标行动方案》（宝市财办检〔2021〕16号）及凤县财政局《关于开展2023年度财政重点项目绩效评价工作的通知》（凤财发〔2024〕45号）等相关文件要求，凤县财政局成立绩效评价组，制定工作方案，设定指标体系，遵循科学性、规范性、客观性、公正性的原则，于2024年5月9日至11日对2023年凤县凤州镇国安寺村林麝联建合养项目开展了绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目名称：2023年凤县凤州镇国安寺村林麝联建合养项目
2. 主管部门：凤县凤州镇人民政府
3. 实施单位：凤县凤州镇国安寺村集体股份经济联合社
4. 项目预算：100.00万元
5. 项目内容：项目在国安寺一组陈家湾修建砖混结构林麝养殖圈舍200间，管理用房6间，饲草储存间6间，水泥

硬化饲草晾晒场 300 平方米。

6. 预期效益：项目建成运营后，有效解决当地群众林麝养殖场地问题，增加村民收入，壮大村集体经济，预计本年实现固定收益 8 万元，带动脱贫户 140 户增收。

（二）项目预算资金安排情况

1. 资金计划情况

项目计划安排资金 100.00 万元。资金来源为省级第二批财政衔接补助资金。

2. 资金到位情况

截至评价时，凤县凤州镇国安寺村林麝联建合养项目县财政拨付到位资金 100.00 万元，资金下达文件号为凤振兴发〔2023〕25 号。具体如下表 1。

表 1 项目资金到位情况表

序号	项目名称	资金批复文件	金额（万元）	到位时间
1	凤县凤州镇国安寺村林麝联建合养项目	凤振兴发〔2023〕25 号	100.00	2023.4.27
合计		—	100.00	—

（三）项目预算资金执行情况

截至评价时，凤县凤州镇国安寺村林麝联建合养项目实际到位资金 100.00 万元，用于该项目实际支出资金 100.00 万元。总体项目预算执行率为 100%。具体执行情况详见表 2。

表 2 项目资金执行情况表

单位：万元

序号	资金批复文件	到位资金	支出资金	支出项目
1	凤振兴发〔2023〕25 号	100.00	100.00	林麝联建合养项目
合计		100.00	100.00	—

（四）绩效目标完成情况

截至评价时，项目实施单位已完成的建设内容为：建成圈舍 200 间，管理用房 6 间，饲草管理用房 6 间，饲草晾晒场地 307.3 平方米。绩效目标完成率为 100%。

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价依据

1. 中、省、市、县现行相关政策文件；
2. 县财政局相关文件；
3. 项目实施单位提供的相关资料，包括项目申报资料、项目自评报告、绩效目标表、资金到账及资金支出凭证，项目实施、产出及管理等相关资料；
4. 评价工作人员通过现场调查、核实等获得的资料；
5. 其他相关资料。

（二）评价目的

运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法，全面、客观反映财政支出项目完成情况和实施效果。同时，及时总结经验，分析存在的问题，采取有效措施改进和加强项目管理，为政府相关决策提供参考依据。

（三）评价方法

采用比较、因素分析、公众评判等评价方法，在项目单位自评的基础上，组成包括行业专家、财务专家在内的评价组，通过统计汇总与数据分析、整体评价与现场评价、走访惠及群众及问卷调查等方式进行绩效评价，形成评价结论，撰写评价报告。

（四）评价标准

2023年凤县凤州镇国安寺村林麝联建合养项目绩效评价采用百分制得分。评价指标共设置5个一级指标、17个二级指标、26个三级指标。评价结果分为“优秀”、“良好”、“一般”、“差”4个评价等次，根据计算结果的分值，确定评价项目最后达到的等次。具体见表3。

表3 项目评价等次表

评价等次	优秀	良好	一般	差
分值S	$S \geq 90$	$90 > S \geq 80$	$80 > S \geq 60$	$S < 60$

（五）评价局限性

尽管评价组在评价中力求科学、规范、客观和公正，但在实际评价过程中依然存在局限性：一是由于评价时间、人力等限制，获取数据与信息来源存在局限性；二是评价工作人员知识面、经验等限制，在理解和判断上存在认知局限性；三是受问卷调查覆盖面及被调查者认知、愿望等方面的主观倾向性限制，服务对象满意度测评结果可能存在一定局限性。

三、绩效指标分析

（一）决策

项目决策从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行评价。项目决策满分为12分，实际得分为12分。具体得分详见表4。

表4 项目决策绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
决策	12	项目立项	4	立项依据充分性	2	2
				立项程序规范性	2	2
		绩效目标	4	绩效目标合理性	2	2
				绩效指标明确性	2	2

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
		资金投入	4	预算编制科学性	2	2
				资金分配合理性	2	2
合计	12	—	12	—	12	12

1. 项目立项方面

(1) 立项依据充分性方面。项目的立项符合国家相关法律、法规和政策规定，符合国家财政专项资金支持方向，符合凤县乡村振兴发展实际需要。

(2) 立项程序规范性方面。项目能按照规定的申请程序、审核程序、评估程序进行立项，程序规范。

2. 绩效目标方面

(1) 绩效目标合理性方面。项目绩效目标设定合理，符合项目发展客观实际，为凤县乡村振兴发展所需要的，主要目标能够在一定期限内如期实现。

(2) 绩效指标明确性方面。项目所述预期目标设定较为明确，可衡量。

3. 资金投入方面

(1) 预算编制科学性方面。项目预算编制较科学，预算内容与项目内容相匹配，预算测算依据充分。

(2) 资金分配合理性方面。项目资金安排合理，资金额度与项目实际需求相匹配。

评价组认为，项目决策从整体上看，目标明确，立项规范、决策依据充分、程序合规，符合相关政策和管理办法。

(二) 过程

项目过程从资金管理和组织实施两个方面进行评价。项

目过程满分为 15 分，实际得分为 11.5 分。具体得分详见表 5。

表 5 项目过程绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
过程	15	资金管理	9	资金到位率	3	3
				预算执行率	3	3
				资金使用合规性	3	1
		组织实施	6	管理制度健全性	3	3
				制度执行有效性	3	1.5
合计	15	—	15	—	15	11.5

1. 资金管理方面

(1) 资金到位率方面。项目预算资金 100.00 万元，2023 年县财政拨付到位资金 100.00 万元，资金到位率为 100%。拨付程序符合相关要求。

(2) 预算执行率方面。截至评价时，项目实际到位资金 100.00 万元，实际支出资金 100.00 万元，预算执行率为 100%。

(3) 资金使用合规性方面。2023 年凤州镇国安寺村林麝联建合养项目资金支出明细，详见表 6。

表 6 2023 年凤州镇国安寺村林麝联建合养项目资金支出明细

序号	金额（元）	资金用途	收款人全称	支付日期
1	850000.00	2023 年凤州镇国安寺村林麝联建合养项目资金	凤县宏圆建筑工程有限公司	2023/6/26
2	150000.00	2023 年凤州镇国安寺村林麝联建合养项目资金	凤县凤州镇国安寺村集体股份经济联合社	2023/9/8
合计	1000000.00			

本项目资金使用合规，手续附件齐全，未发现资金截留、挤占、挪用、虚列支出等现象。

2. 组织实施方面

(1) 管理制度健全性方面。已制定相应的财务和业务等各项管理制度，管理制度合法、合规、完整。

(2) 制度执行有效性方面。项目相关制度执行较为有效，项目总结及绩效自评工作认真，内容较为完整、详实。但验收、审计工作不细致，镇、村级验收数量核查与数量核查描述不一致，主管部门县林业局验收表中未按施工合同对管理用房、饲料储存间进行区分；一鼎项目管理有限公司出具的工程造价审核报告中，审核结果审定价（1000,222.63元）与其所附的工程造价审定表审定价（1,000,060.22元）不一致。

评价组认为，项目过程从整体上看，项目资金的拨付有完整的审批程序和手续，符合项目预算批复或合同，但存在资金付款程序不符合时间逻辑的现象。

(三) 成本

项目成本从经济成本、社会成本、生态环境成本三个方面进行评价。项目成本满分13分，实际得分10分。具体得分详见表7。

表7 项目成本绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
成本	13	经济成本	5	单位成本或分项成本节约率	5	3
		社会成本	4	社会发展负作用	4	4
		生态环境成本	4	自然生态环境负作用	4	3
合计	13	—	13	—	13	10

1. 经济成本方面。项目预算成本为 1,000,000.00 元，审定价为 1,000,060.22 元，实际支出为 1,000,000.00 元，工程建设类相关项目成本节约率等于 0，按 60%赋基础分，经济成本方面控制一般。

2. 社会成本方面。项目实施可带动村民增收、促进农村发展，巩固拓展脱贫攻坚成果，因此，无社会发展和稳定的负作用。

3. 生态环境成本方面。林麝养殖过程中需要消耗一定量的山区草本植物茎和叶，饲养过程中应注意垃圾处理，减少对环境影响。

评价组认为，项目社会成本方面无影响社会稳定的负面因素。但项目经济成本控制一般，林麝养殖过程中垃圾处理不到位会对生态环境造成一定影响。

(四) 产出

项目产出从产出数量、产出质量、产出时效三个方面进行评价。项目产出满分 25 分，实际得分 21 分。具体得分详见表 8。

表 8 项目产出绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
产出	25	产出数量	10	项目数量目标完成情况	10	8
		产出质量	10	项目质量目标完成情况	10	8
		产出时效	5	项目按期完成情况	5	5
合计	25	—	25	—	25	21

1. 产出数量方面。从项目实施单位提供的相关统计数据、资料显示，项目全面完成了数量目标，包括已建成圈舍 20 间，

圈舍面积 907 平方米 (1.162*2.8); 管理用房 6 间 (砖混), 饲草管理用房 6 间, 共计 318 平方米, 饲草晾晒场地 307.3 平方米。但现场查看时, 因 2023 年林麝联建合养项目与以前年度林麝建设项目在一起已投入使用, 怕影响正常生产秩序而无法分清 2023 年项目建设内容。

2. 产出质量方面。从项目质量目标完成情况进行评价, 项目单位比较重视项目质量管理, 项目实施完成后, 组织了相关人员进行验收, 项目质量指标完成情况较好。但竣工验收工作不够细致。镇村级验收数量核查与县林业局数量核查描述不一致, 主管部门县林业局验收表中未按施工合同对管理用房、饲料储存间进行区分。

3. 产出时效方面。项目按期完成情况进行评价, 项目能按时完成建设任务, 项目于 2023 年 5 月 25 日开工建设, 在 7 月 2 日完成建设全部内容, 于 7 月 27 日对项目建设情况进行验收。因此, 项目时效性好。

评价组认为, 项目产出从整体上看, 能按时完成数量、质量、时效目标任务。为持续巩固拓展脱贫攻坚成果, 有效衔接推进乡村振兴, 发展村级集体经济, 扶持壮大特色产业, 改造农村基础设施环境发挥了积极作用。

(五) 效益

项目效益从经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、受表彰情况、服务对象满意度六个方面进行评价。项目效益满分 35 分, 实际得分 26.5 分。具体得分详见表 9。

表 9 项目效益绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
效益	35	经济效益	4	促进农民增收，推动农村经济发展	4	4
		社会效益	9	促进养殖业持续健康发展发展情况	3	3
				调整农业产业结构，增加就业情况	3	3
				助力乡村振兴情况	3	3
		生态效益	5	生态效益	5	3.5
		可持续影响	4	项目后期管护及长效运行保障机制建设情况	4	2
		受表彰情况	3	受上级表彰情况	3	0
		服务对象满意度	10	服务对象认可程度	10	8
项目受益人认可程度						
合计	35	—	35	—	35	26.5

1. 经济效益方面。通过项目的实施，为林麝养殖提供了圈舍，林麝幼崽一对市场价约 6.00-8.00 万元，林麝体内麝香每克市场价约 600.00 元，并且圈舍也可为散养户提供标准化养殖场所以及专业化管理，从而收取租赁费和管理费。故经济效益好。

2. 社会效益方面。总体看项目社会效益好。项目通过饲养林麝不仅可为国家医药发展提供麝香原料，围绕凤县林麝这一特色产业，充分利用财政资金延伸产业链、提升价值链、融通供应链，打造广泛联结、紧密互动、深度融合的现代化产业链条，做优做强，实现农业增产，农民增收，乡村振兴。

3. 生态效益方面。从项目生态效益方面来看，通过饲养林麝有利于调整农村产业结构，促进农村经济发展。但在林麝养殖过程中需要消耗一定量的山区草本植物茎和叶，饲养过程中应注意垃圾处理，减少对环境的影响。

4. 可持续影响方面。从项目可持续影响方面来看，项目实施可带动凤州镇国安寺村产业发展，还可有效促进农民稳定增收、农村稳定发展，实现乡村振兴和经济社会可持续发展。但缺乏风险预警处置方案及未参加农业特色产业保险，为项目长效平稳运行保驾护航。

5. 受表彰情况方面。本项目未受到上级表彰。

6. 服务对象满意度方面。通过走访项目实施地村民问卷调查，村民普遍对项目的实施所带来的壮大集体经济，带动农民增收等方面的作用比较满意，整体满意度约为 80%，个别村民认为项目实施对环境有负面影响。

评价组认为，项目经济效益、社会效益好，生态效益、服务对象满意度较好，财政资金的社会效益得到了很好的发挥。

四、综合评价结论

2023 年凤县凤州镇国安寺村林麝联建合养项目资金安排符合国家相关法律、法规和政策规定，符合财政专项资金支持方向，符合凤县乡村振兴发展需要，立项依据充分、项目产出质量好，受益面广，项目经济、社会效益好、生态效益较好。但项目相关管理、运营制度不够健全。结合单位自评、信息采集，实地察看、问卷调查及数据分析等工作，经评价组认真评价，本项目绩效评价得分为 81 分，绩效等次为“良好”。得分情况详见附件。

五、存在问题

（一）项目相关管理工作不够规范。项目验收、审计工

作不细致，一是镇、村级验收数量核查与主管部门县林业局数量核查描述不一致，主管部门县林业局验收表中未按施工合同对管理用房、饲料储存间进行区分；二是一鼎项目管理有限公司出具的工程造价审核报告中，审核结果审定价（1000,222.63元）与其所附的工程造价审定表审定价（1,000,060.22元）不一致。

（二）项目后期管护及长效运行保障机制不完善。一是项目后期运营管理办法不够明确，缺乏项目建成后的运营、维护、监督等具体方案和管理办法；二是缺乏风险预警处置方案及未参加农业特色产业保险，项目长效运行保障机制不完善。

（三）项目绩效管理工作有待加强。尽管项目实施单位已开展了绩效管理工作。但仍存在着对预算绩效管理认识不够到位，绩效管理机制尚未建立，绩效自评工作不够规范，绩效责任约束作用不强等问题。

六、建议

（一）重视项目管理工作，确保项目达产达效。一要高度重视项目竣工验收工作，项目完工后应聘请专业技术人员参与项目竣工验收工作，规范验收内容，把好项目建设管理工作最后一道关，确保项目达产达效；二是项目相关人员在接受审计报告、招标资料等移交资料的时候，应对资料的完整性、合理性、准确性进行审核，对发现的问题及时向移交方反映，及时整改。

（二）建立长效运行保障机制，发挥财政专项资金效能。

一要高度重视项目后期运营管理工作，项目建得成还需管得好，项目实施单位尽快建立健全项目后期管护制度或办法，制定预警处置方案，“两委”加强风险管控根据林麝产业特性结合项目所在地的具体情况制定风险预警处置方案，确保项目建得成、管得住、长效益，发挥财政专项资金的效能。二要积极参加农业特色产业衔接资金项目保险政策，以商业保险机构市场化经营为依托，充分发挥商业保险机构在风险管控服务能力和专业技术方面的优势，转移减轻自然风险带来的经济损失。

（三）增强绩效意识，强化绩效管理。项目单位要切实增强绩效管理理念，树立绩效管理意识，筑牢“花钱必问效，无效必问责”的绩效理念，要学懂弄通项目绩效考核指标的各项要求，掌握指标内容和含义，努力提高绩效目标编制的完整性和规范性，并要着力健全项目绩效长效机制。

附件：2023年凤县凤州镇国安寺村林麝联建合养项目得分表



附件：

2023年凤县凤州镇国安寺村林麝联建合养项目绩效评价得分表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
决策	12	项目立项	立项依据充分性	2	2
			立项程序规范性	2	2
		绩效目标	绩效目标合理性	2	2
			绩效指标明确性	2	2
		资金投入	预算编制科学性	2	2
			资金分配合理性	2	2
过程	15	资金管理	资金到位率	3	3
			预算执行率	3	3
			资金使用合规性	3	1
		组织实施	管理制度健全性	3	3
			制度执行有效性	3	1.5
成本	13	经济成本	单位成本或分项成本节约率	5	3
		社会成本	社会发展负作用	4	4
		生态环境成本	自然生态环境负作用	4	3
产出	25	产出数量	项目数量目标完成情况	10	8
		产出质量	项目质量目标完成情况	10	8
		产出时效	项目按期完成情况	5	5
效益	35	经济效益	促进农民增收，推动农村经济发展	4	4
		社会效益	促进养殖业持续健康发展 发展情况	3	3
			调整农业产业结构，增加就业情况	3	3
			助力乡村振兴情况	3	3
		生态效益	生态效益	5	3.5
		可持续影响	项目后期管护及长效运行保障机制建设情况	4	2
		受表彰情况	受上级表彰情况	3	0
服务对象满意度	服务对象认可程度	10	8		
	项目受益人认可程度				
总分	100	—	—	100	81

