

凤 县 财 政 局

凤县唐藏镇辛家庄村 2022 年标准化花椒基地建设资金项目绩效评价报告

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《关于做好2023年财政重点项目绩效评价工作的通知》（凤财发〔2023〕75号）等相关文件要求，我局成立绩效评价组，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2023年5月22日对凤县唐藏镇辛家庄村2022年标准化花椒基地建设资金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：凤县唐藏镇辛家庄村2022年标准化花椒基地建设资金项目。
2. 主管部门：凤县唐藏镇人民政府
3. 实施单位：凤县唐藏镇辛家庄村村民委员会

4. 项目总投资：42.20 万元（其中财政资金 40.00 万元，自筹资金 2.20 万元）。

5. 项目内容：建设标准化花椒基地 1 处，平整土地 200 亩，种植花椒 11000 余株，同步完成栽植后追肥及铺地膜。

6. 预期效益：通过该项目的实施，将巩固脱贫成果，实现产业增收，壮大村集体经济，受益脱贫人数 286 人，受益少数民族人数 213 人。

（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 40.00 万元。资金来源为中央财政专项资金。

2. 资金到位情况

截至评价时，凤县唐藏镇辛家庄村标准化花椒基地建设资金项目县财政拨付到位资金 40.00 万元，资金下达文件号为凤民宗发〔2022〕4 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	凤县唐藏镇辛家庄村标准化花椒基地建设资金项目	凤民宗发〔2022〕4 号	40.00	2022.3.29
	合计	—	40.00	—

（三）项目预算资金执行情况

截至评价时，凤县唐藏镇辛家庄村标准化花椒基地建设资金项目实际到位财政资金 40.00 万元，用于该项目实际支出财政资金 40.00 万元。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	用于该项目实际支出资金	支出项目
1	凤民宗发〔2022〕4号	40.00	40.00	标准化花椒基地建设
合计		40.00	40.00	—

(四) 绩效目标完成情况

截至评价时，项目已基本完成全部建设内容及主要绩效目标任务。项目主要绩效目标任务完成情况详见表3。

表3 项目主要绩效目标任务完成情况表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	完成值	完成情况
产出指标	数量指标	平整土地	200亩	200亩	√
		栽植花椒苗	11000株	≥11000株	√
		项目(工程)验收合格率	≥100%	100%	√
	时效指标	项目(工程)完成及时率	≥100%	100%	√
	成本指标	投入专项资金数额	40.00万元	40.00万元	√
效益指标	经济效益指标	—	—	—	—
	社会效益指标	受益建档立卡脱贫户	286人	286人	√
		受益少数民族人口数	213人	213人	√
	生态效益指标	农业科技改善耕地面积	200亩	200亩	√
	可持续影响指标	使用年限	10年	10年	√
满意度指标	服务对象满意度指标	群众满意度	≥96%	90%	X

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

凤县唐藏镇辛家庄村 2022 年标准化花椒基地建设资金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、16 个二级指标、23 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 4。

表 4 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 13 分，实际得分为 12.5 分。具体得分详见表 5。

表 5 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	实际得分
决策	13	项目立项	5	立项依据充分性	2	2
				立项程序规范性	3	3
		绩效目标	4	绩效目标合理性	2	2
				绩效指标明确性	2	1.5
		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	13	—	13	—	13	12.5

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。但部分绩效目标设置不够完整。

3. 资金投入方面

(1) 预算编制科学性方面。项目预算编制科学，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。但部分绩效目标设置不够完整。

(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 12.5 分。具体得分详见表 6。

表 6 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	实际得分
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	3
		组织实施	6	管理制度健全性	3	2
				制度执行有效性	3	1.5
合计	15	—	15	—	15	12.5

1. 资金管理方面

(1) 资金到位率方面。项目财政预算资金 40.00 万元，2022 年县财政拨付到位资金 40.00 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，项目实际到位财政资金 40.00 万元，实际支出财政资金 40.00 万元，预算执行率为 100%。

(3) 资金使用合规性方面。本项目资金使用合规，手续齐全，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。项目相关管理制度不够健全、完善，招投标资料不完整，部分投标文件未加盖法人章，营业执照未加盖公章。

(2) 制度执行有效性方面。项目相关制度执行较为有效，项目总结及信息采集工作认真，内容较为完整、详实。但竣工资料不完善，结算资料未加盖施工单位法人章。

评价组认为，项目过程从整体上看，项目资金使用合规，手续齐全，未发现资金截留、挤占、挪用、虚列支出等现象。但项目相关管理制度不够健全，归档资料不够规范。

(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 9 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	实际得分
成本	13	经济成本	5	单位成本或分项成本节约率	5	1
		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	4

合计	13	—	13	—	13	9
----	----	---	----	---	----	---

1. 经济成本方面。项目总投资为 42.20 万元，中标价为 42.21 万元，经济成本方面控制一般。

2. 社会成本方面。项目实施无社会发展和稳定的负作用。

3. 生态环境成本方面。该项目的实施没有破坏生态环境，故无影响生态发展的负作用。

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，生态环境成本方面无影响生态发展的负作用，项目的实施有利于农业稳产增产，带动村民增加收入，促进乡村振兴和“三农”发展。但项目经济成本控制一般。

(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 23 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	实际得分
产出	25	产出数量	10	项目数量目标完成情况	10	10
		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	23

1. 产出数量方面。从项目数量目标完成情况进行评价。项目实施单位已完成了年度计划建设任务。

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。但通过现场察看，部分花椒苗子出现死亡现象。

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，并按照项目建设行业标准和项目计划要求及时的进行验收。因此，项目时效性好。

评价组认为，项目资金作用发挥充分，项目数量、质量、时效、成本目标任务完成较好。但部分花椒苗子因极端天气原因出现死亡现象。

(五) 效益

项目效益从经济效益、社会效益、生态效益、受表彰情况、服务对象满意度五个方面进行评价。项目效益满分 34 分，实际得分 27 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	实际得分
效益	34	经济效益	6	经济效益	6	4
		社会效益	10	社会效益	10	9
		生态效益	5	生态效益	5	5
		受表彰情况	3	是否收到上级表彰	3	0
		服务对象满意度	10	服务对象认可程度	10	项目受益人认可程度
合计	34	—	34	—	34	27

1. 经济效益方面。通过该项目实施，可带动全村发展花椒产业，增加村民收入，尤其带动脱贫户脱贫增收，促进乡村振兴和经济社会可持续发展。但花椒树从栽植到成熟到盛果期至少需要五年时间，收益见效周期长。

2. 社会效益方面。项目社会效益较好，对促进乡村振兴和“三农”发展作用较明显。

3. 生态效益方面。从项目生态效益方面来看，项目的实施有效的防止水土流失，改善小气候，增加植被覆盖率，故生态效益较好。

4. 受表彰情况方面。本项目未受到上级表彰。

5. 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 90%。

评价组认为，项目经济效益、社会效益、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

凤县唐藏镇辛家庄村 2022 年标准化花椒基地建设资金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、项目产出质量较好，受益面广，项目经济、社会、生态效益较好。但项目相关管理制度不够完善，归档资料不够规范。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 84 分，绩效等次为良好。得分情况详见附件。

五、存在问题

（一）项目归档资料不够规范。一是招投标资料不完整，部分投标文件未加盖法人章，营业执照未加盖公章；二是竣工资料不完善，结算资料未加盖施工单位法人章，尽快完成验收资料收集，加快完成后期审计工作。

（二）项目相关管理工作不够规范。一是项目实施过程中相关管理制度不够健全，项目实施中的管理、监督、考核、等相关管理制度不够完善；二是项目后期运营管理不够明确，项目建成后的运营、维护、监督等具体方案和管理办法不够详细、完整。

（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）强化措施，做实做细归档资料。一是项目相关人员在接受移交方资料的时候应对资料的完整性、合理性、准确性进行审核。二是资料管理人员平时需做好对已有资料的自查工作，从项目的招投标资料、工程验收资料、审计资料等各个环节进行逐一审核检查，对发现的问题及时向项目负责人反映，及时整改。三是做好项目档案资料管理，在归档前再详细检查各项资料的签字盖章、条款内容、时间逻辑等，确保项目资料完整、齐全、合理，提升项目管理水平。

（二）重视项目相关管理工作，发挥财政专项资金效能。一要加强项目管理，建立健全项目实施过程中的监督、管理、考核等相关管理制度，用制度管权、按制度办事、靠制度管人，把制度转化为行为准则和自觉行动，发挥制度的保障性作用。二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，确保项目建得成、管得住、长效益，发挥财政专项资金的效能。

（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：凤县唐藏镇辛家庄村 2022 年标准化花椒基地建设
资金项目得分表



附件

凤县唐藏镇辛家庄村 2022 年标准化花椒基地建设资金

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	13	项目立项	立项依据充分性	2	2
			立项程序规范性	3	3
		绩效目标	绩效目标合理性	2	2
			绩效指标明确性	2	1.5
		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	3
		组织实施	管理制度健全性	3	2
			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	1
		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	4
产出	25	产出数量	项目数量目标完成情况	10	10
		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	34	经济效益	经济效益	6	4
		社会效益	社会效益	10	9
		生态效益	生态效益	5	5
		受表彰情况	是否收到上级表彰	3	0
		服务对象满意度	服务对象认可程度	10	项目受益人认可程度
总分	100	—	—	100	84

