

2023年宝鸡市凤翔区虢王镇万丰村红薯贮藏产业服务项目绩效评价报告

宝鸡市凤翔区虢王镇人民政府：

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）、陕西省财政厅关于印发《财政衔接资金重点区域和项目专项绩效评价工作方案的的通知》（陕财办农函〔2022〕11号）精神及宝鸡市凤翔区财政局相关文件，宝鸡市凤翔区财政局成立绩效评价工作组，按照科学性、规范性、客观性、公正性的原则，于2024年5月31日对贵单位实施的2023年宝鸡市凤翔区虢王镇万丰村红薯贮藏产业服务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年宝鸡市凤翔区虢王镇万丰村红薯贮藏产业服务项目

2. 主管部门：宝鸡市凤翔区农业农村局

3. 实施单位：宝鸡市凤翔区虢王镇人民政府

4. 项目预算：2,093,000.00元

5. 项目内容：在原史家堡小学内建成125平方米红薯贮藏冷库2座，配套冷库制冷设备2套，135立方米污水处理池3个，安装污水处理装置1套；新打深机井1眼，配套120KVA变压器1台，硬化场地600平方米；在红薯产业园区新打深机井1眼，配套14.66平方米井泵房1座，14.66平方米配电房1座，安装2000J-

32-196潜水电泵1台，100KVA变压器1台，铺设高压线路600米，并配套相关辅助设施。

6. 预期效益：通过实施该项目，可带动当地农业产业发展和劳动力就业，补齐产业发展配套设施短板，提升产业发展条件，有效巩固拓展当地脱贫攻坚成果，稳步衔接推进乡村振兴，推动农业增效、农民增收和农村集体经济发展。

（二）项目预算资金安排情况

1. 项目资金计划情况

2023年宝鸡市凤翔区虢王镇万丰村红薯贮藏产业服务项目计划安排资金2,093,000.00元。

2. 项目资金到位情况

截至评价日，区财政共拨付到位资金2,093,000.00元，资金到位率100%。详见表1。

表1 项目资金到位情况表

资金计划文件	预算资金（元）	到位资金（元）	资金到位时间
宝凤乡振办发[2023]10号	2,093,000.00	1,050,000.00	2023年4月
		1,043,000.00	2023年9月

（三）项目预算资金执行情况

截至评价日，项目实施单位2023年实际到位资金2,093,000.00元，实际支出资金1,880,190.00元（含质保金56,405.70元），结余资金212,810.00元，预算执行率约为89.83%。

（四）项目绩效目标完成情况

截至评价日，项目绩效目标已基本完成，但实际实施内容与计划内容有差异，具体详见表2。

表2 项目主要绩效目标完成表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	完成值
产出目标	数量指标	贮藏冷库	2座	2座
		制冷设备	2套	2套
		污水处理池	3个	1个
		机井	2眼	2眼
		硬化场地面积	600平方米	604平方米
		高压线	600米	600米
	产出质量	工程质量合格率（完工验收）	100%	100%
	产出时效	项目按计划完工	2023. 8. 26	2023. 10. 26
	产出成本	项目预算总投入（万元）	≤209. 43	208. 91（中标价）
效益目标	经济效益	集体经济收益（利润）	—	不明确
	社会效益	带动脱贫劳动力人数	10户	10户
		解决部分群众就业问题，促进区域经济发展	明显	明显
	可持续影响	可使用年限	≥5年	≥5年
	社会公众或服务对象满意度	建档立卡贫困户满意度	≥90%	95%
		受益合作社满意度	≥90%	95%

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价依据

1. 中、省、市现行相关政策文件；
2. 区财政局相关文件；
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、核实等获得的资料等；
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年宝鸡市凤翔区虢王镇万丰村红薯贮藏产业服务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、24个三级指标。评价结果分为优秀、良好、一般、差4个评价等次。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影响，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11.6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	三级指标	分值	实际得分
决策	12	项目立项	立项依据充分性	2	2.0
			立项程序规范性	2	1.8
		绩效目标	绩效目标合理性	2	1.8
			绩效指标明确性	2	2.0
		资金投入	预算编制科学性	2	2.0
			资金分配合理性	2	2.0
合计	12	—	—	12	11.6

1. 项目立项方面

(1) 立项依据充分性方面。项目立项符合法律法规及相关政策，属于农业产业发展支持的范围，提交的文件、材料符合相关要求。

(2) 立项程序规范性方面。项目基本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。但未见到项目实施方案等相关资料。

2. 绩效目标方面

(1) 绩效目标合理性方面。项目预期绩效目标设置较为合理，基本符合客观实际，部分目标能够在一定期限内如期实现。

(2) 绩效指标明确性方面。项目绩效目标设置较为明确，依据充分，目标可量化，与工作任务基本相匹配。

3. 资金投入方面

(1) 预算编制科学性方面。项目预算编制较为科学，预算内容与项目内容基本匹配。

(2) 资金分配合理性方面。项目资金分配合理，资金额度基本符合项目实施的实际需求。

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。预算确定的项目与分配资金量及工作任务基本匹配。

(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13.2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	三级指标	分值	实际得分
过程	15	资金管理	资金到位率	3	3.0
			预算执行率	3	2.7
			资金使用合规性	3	3.0
		组织实施	管理制度健全性	3	2.5
			制度执行有效性	3	2.0
合计	15	—	—	15	13.2

1. 资金管理方面

(1) 资金到位率方面。项目预算资金2,093,000.00元，实际到位资金2,093,000.00元，资金到位率为100.00%。

(2) 预算执行率方面。截至评价日，项目实施单位2023年实际到位资金2,093,000.00元，实际支出资金1,880,190.00元（含质保金56,405.70元），结余资金212,810.00元，预算执行率约为89.83%。

(3) 资金使用合规性方面。项目能做到专款专用，项目支出符合财务管理制度及有关规定，资金支付手续齐全、程序合规，无截留、挤占、挪用、虚列支出的现象发生。

2. 组织实施方面

(1) 管理制度健全性方面。有相关管理制度。但制度不够健全，有待进一步完善。

(2) 制度执行有效性方面。项目实施单位能遵守相关法律法规和各项管理规定，项目相关资料也基本齐全并能及时归档。但制度执行有效性方面存在不足。一是项目绩效自评报告编写规范性、完整性欠佳；二是财务管理规范性欠佳，项目支付未严格按照合同约定的付款比例及时间；三是资料管理不规范，存在部分资料缺失、内容不严谨的现象。

评价组认为，项目过程从整体上看，项目资金使用合理合规，未发现资金截留、挤占、挪用、虚列支出等现象。但存在项目绩效自评报告编写规范性、完整性欠佳，过程资料不够齐全、完整等现象及问题。

(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13分。具体得分详见表6。

表6 项目成本绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	实际得分
成本	13	经济成本	单位成本或分项成本节约率	5	5
		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
合计	13	—	—	13	13

1. 经济成本方面。由于项目尚未完成决算及审计工作，无法准确判定成本控制结果。

2. 社会成本方面。项目实施可增加集体经济收入，带动本地区农业产业发展和劳动力就业，助推乡村振兴作用明显，

无社会发展负面作用和影响。

3. 生态环境成本方面。项目实施不仅可有效巩固拓展脱贫攻坚成果，稳步衔接推进乡村振兴，而且对于推动农村产业结构调整，促进土地资源高效利用，助力农业增效、乡村振兴作用明显，无自然生态环境负面作用和影响。

评价组认为，项目成本从整体上看，无社会发展和自然生态环境负面作用和影响，经济成本方面由于尚未完成决算及审计工作，无法准确判定成本控制结果。

（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22.0分。具体得分详见表7。

表7 项目产出绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	实际得分
产出	25	产出数量	项目数量目标完成情况	10	9.5
		产出质量	项目质量目标完成情况	10	8.5
		产出时效	项目按期完成情况	5	4.0
合计	25	—	—	25	22.0

1. 产出数量方面。截至评价日，已完成的建设内容为：新建冷库2座（分别为150平方米和60平方米），购置制冷设备2套；新建222.6立方米污水处理池1个，新建3立方米蓄水池1个，新建33平方米公厕1个；路面硬化604平方米；新打200米深的机井2眼等。但实际实施内容与计划内容有差异，如冷库计划建设面积125平方米，实际完成了210平方米；污水处理池计划3个135平方米，实际完成了1个222.6平方米；计划内容中没有公厕，实际新建了1座33平方米的公厕。

2. 产出质量方面。截至评价日，项目已通过镇级验收，验收结论合格。根据现场查看以及问卷调查的情况看，质量目标总体完成情况较好，但冷库卷闸门（150平方米的冷库）设计不够合理，使冷库密封性不好。

3. 产出时效方面。项目于2023年6月27日签订了施工合同，合同工期为60日历天，完工时间为2023年10月26日，实际工期超出合同工期2个月左右，项目时效性一般。

评价组认为，项目资金作用发挥较为充分，项目产出数量、质量目标任务完成较好。但项目建设工期有一定的延迟。

（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、服务对象满意度等方面进行评价。项目效益满分35分，实际得分27.8分。具体得分详见表8。

表8 项目效益绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	实际得分
效益	35	经济效益	促进农民收入及农村经济发展情	5	4.0
		社会效益	带动项目区红薯产业发展情况	4	3.0
			助推乡村振兴作用情况	4	3.0
		生态效益	改善生态环境作用情况	4	4.0
		可持续影响	长效运行保障机制建立情况	5	4.0
		受表彰情况	是否受到国家、省、市各级表彰、奖励	3	0.0
		服务对象满意度	服务对象（项目受益人）认可程度	10	9.8
合计	35	—	—	35	27.8

1. 经济效益方面。通过项目的实施，有效补齐了产业发展

配套设施短板，提升了产业发展条件，增加集体经济收入预期效果较好。

2. 社会效益方面。通过项目实施，可有效巩固拓展脱贫攻坚成果，稳步衔接推进乡村振兴，增加集体经济收入，带动本地区红薯产业发展和产业结构调整，助推乡村振兴作用明显。

3. 生态效益方面。项目的实施，可有效改善了当地农业产业基础条件，提升了生态环境和农业产业发展环境。因此，项目生态效益好。

4. 可持续影响方面。项目长效运行保障机制建设还不够完善，有待进一步加强。

5. 受表彰情况方面。项目单位2023年未受到相关表彰奖励。

6. 服务对象满意度方面。通过走访项目实施地村民，村民对项目实施内容及效果基本满意，整体满意度为95%。

评价组认为，项目资金管理有序，经济效益，社会效益、生态效益较好，专项资金的社会效益作用发挥充分。

四、综合评价结论

2023年宝鸡市凤翔区虢王镇万丰村红薯贮藏产业服务项目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，符合凤翔区产业发展的需要。项目立项依据充分，资金安排合理，进展顺利，受益面广，惠及人口多，促进凤翔区经济社会可持续发展效果较好。但不同程度存在绩效自评报告内容不够详实，资料管理工作不够规范、制度

执行不够到位等问题。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87.6分，绩效等次为良好。得分情况详见附表。

五、存在问题

（一）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，缺乏项目实施中的监督、考核、财务等相关管理制度；二是资料管理不规范，存在部分资料缺失、内容不严谨的现象，如，未见到招标代理公司、监理单位的确定资料，以及监理日志等；施工一标段验收表中开工日期早于合同签订日期；冷库设备招标时未明确设备规格、参数；三是前期考察论证工作不到位，导致后期实际实施内容与计划建设内容变化较多。

（二）项目设计存在不足。一是新建的150平方米冷库的卷闸门设计不够合理，原设计有2个门，一个门为封闭保温推拉门，另一个门为卷闸门。其中卷闸门的设计不合理，会导致后期冷库密封性不好，影响使用。

（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，绩效目标设置不恰当，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、财务等相关管理制度，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；二是要加强项目资料管理工作，尽快建立资料及档案管理制度，认真做好资料的收集、整理、立卷、归档、保管等工作，确保资料完整保存，便于相关信息的查阅和调用，做到建设与管理并举；三是要注重前期考察论证以及预算编制，尽量避免后期出现过多调整，建设内容调整过多既影响建设进度又影响资金成本控制。

（二）规范项目前期设计，使项目效益发挥最大化。在工程项目前期，必须根据项目要求和实际需求，进行科学、合理、明确的设计，将设计和实际有机的联系起来，从侧面将监管评价和技术、行政管理连接，通过明确的预算和管理，将成本和效益联系起来，从根本上避免浪费和超支，使项目效益发挥最大化。

（三）增强绩效意识，强化绩效管理。一是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。二是有关部门应加强对预算单位的培训，增强预算单位绩效意识，有效提高绩效目标编报的规范性和及时性，并将绩效目标设置作为预算安排的前置条件，强化绩效目标审核，对绩效目标内容不完整、绩效指标细化程度不够、指标设置不

规范等问题，加大指导力度，将审核意见反馈预算单位进行调整完善，对不符合要求、审核不通过的项目不安排预算，

审核通过项目的绩效目标将与预算同步批复下达。

附件：2023年宝鸡市凤翔区虢王镇万丰村红薯贮藏产业
服务项目得分表

宝鸡市凤翔区财政局

2024年6月24日

附件

2023年宝鸡市凤翔区虢王镇万丰村红薯贮藏产业服务项目得分表

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	2.0
			立项程序规范性	2	1.8
		绩效目标	绩效目标合理性	2	1.8
			绩效指标明确性	2	2.0
		资金投入	预算编制科学性	2	2.0
			资金分配合理性	2	2.0
过程	15	资金管理	资金到位率	3	3.0
			预算执行率	3	2.7
			资金使用合规性	3	3.0
		组织实施	管理制度健全性	3	2.5
			制度执行有效性	3	2.0
成本	13	经济成本	单位成本或分项成本节约率	5	5
		社会成本	社会发展负作用	4	4.0
		生态环境成本	自然生态环境负作用	4	4.0
产出	25	产出数量	项目数量目标完成情况	10	9.5
		产出质量	项目质量目标完成情况	10	8.5
		产出时效	项目按期完成情况	5	4.0
效益	35	经济效益	促进农民收入及农村经济发展情况	5	4.0
		社会效益	带动项目区红薯产业发展情况	4	3.0
			助推乡村振兴作用情况	4	3.0
		生态效益	改善生态环境作用情况	4	4.0
		可持续影响	长效运行保障机制建立情况	5	4.0
		受表彰情况	是否受到国家、省、市各级表彰、奖励	3	0.0
		服务对象满意度	服务对象（项目受益人）认可程度	10	9.8
合计	100	—	—	100	87.6