

哨子河乡哨子河村温室暖棚项目 绩效评价报告

辽永信达发审[2023]11424号

为进一步做好财政资金的绩效管理，提高财政资金配置效率和使用效益，岫岩县财政局委托我所对哨子河乡哨子河村温室暖棚项目进行绩效评价工作。现将评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1、项目背景

岫岩县哨子河乡果蔬产业近年来虽然已初具规模，但仍存在规模小、育苗技术落后、年生产能力差、投入严重不足等问题，这些因素制约哨子河乡果蔬产业集约化、模模化和现代化发展的速度。为改变这种面貌，岫岩县人民政府在发展反季蔬菜和特色建设上加大扶持力度，提高农业产业化、科学化水平，通过建设日光温室暖棚，进而实现反季蔬菜和特色种植产业规模化生产的目标。

哨子河乡人民政府申请在哨子河乡哨子河村建设草莓温室暖棚，该项目属于扶贫产业，助推全面脱贫及乡村振兴。项目建成可带动哨子河乡设施农业产业化发展，成为具有现代生态农业、特色旅游观光农业为特征的示范基地，帮助哨子河乡快速完成低

效农业向现代高效设施农业发展，并带动周边农户共同致富。

为了贯彻落实中央和辽宁省关于巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的决策部署，支持民族地区高质量发展，提升岫岩县产业扶贫、精准脱贫水平，岫岩县各级部门积极推动和规范产业扶贫工作，统筹安排使用少数民族发展资金与乡村振兴相关财政资金，聚集短板和弱项，形成合力，支持巩固拓展脱贫攻坚成果和推进乡村振兴，充分发挥资金使用效益。

岫岩县统战部、岫岩县财政局经研究决定，批复哨子河乡人民政府申请 2022 年少数民族发展任务（第一批）—哨子河乡哨子河村温室暖棚项目资金 58 万元，用以壮大村集体经济产业，实施少数民族特色产业发展，以促进民族地区经济发展、提升民族素质，加强农村民族工作、维护团结稳定。

2、项目实施主体

项目主管单位为中共岫岩满族自治县委统一战线工作部（以下简称“岫岩县统战部”），该部门与少数民族事项有关的职能为拟订少数民族事业等专项规划，监督检查规划实施情况，参与拟订少数民族和民族地区经济、社会相关领域的发展、健全少数民族事业发展综合评价监测体系，推进民族事务服务体系和民族事务管理信息化建设，研究分析少数民族和民族发展、社会事业方面的问题，参与少数民族专项资金的分配和管理等职能。

项目实施主体为哨子河乡人民政府。哨子河乡人民政府成立哨子河乡哨子河村温室暖棚项目实施领导小组，全面负责项目的

实施管理工作。

3、项目建设内容

哨子河乡哨子河村温室暖棚项目工程，由岫岩满族自治县华宇建筑有限公司承包施工。该工程位于岫岩满族自治县哨子河乡哨子河村，共建设了2栋温室草莓暖棚，暖棚为钢结构工程，每栋暖棚尺寸为长100米、宽12米、高6米。项目总投资58万元，工期60天。

项目建成后预计每栋暖棚年均收入2万元，带动建档立卡脱贫人口65人，带动就业人口30人，壮大村集体经济，巩固脱贫成果。

(三) 资金投入和使用情况

1、资金投入情况

哨子河乡哨子河村温室暖棚项目工程概算投资59.90万元，申请中央少数民族发展资金58万元。截至2022年12月31日，岫岩县财政局2022年安排项目预算资金58万元，全部为中央少数民族发展资金，财政资金到位率100%，到位及时率100%。

资金投入情况详见下表：

序号	指标文号	日期	资金用途	金额 (万元)	备注
1	岫财指农[2022]583号	2022年4月11日	2022年少数民族发展资金	4.64	中央资金(预算单位由统战部调整至乡政府)
2	岫财指农[2022]1229号	2022年9月14日		53.36	中央资金
	合计			58	

2、资金使用情况

截至2022年12月31日，哨子河乡人民政府2022年实际使用实际使用中央少数民族发展资金58万元，预算执行率100%，项目结余资金0万元。

哨子河乡人民政府实际支付资金情况如下表：

序号	支付日期	支付金额 (万元)	付款人	收款人	指标文号	备注
1	2022年9月	10	岫岩满族自治县 哨子河乡财政所	岫岩满族自治县华宇 建筑有限公司	岫财指农 [2022]1229号	取得 发票
2	2023年3月	4.64	岫岩满族自治县 哨子河乡财政所	岫岩满族自治县华宇 建筑有限公司	岫财指农 [2022]583号	取得 发票
3	2023年3月	25	岫岩满族自治县 哨子河乡财政所	岫岩满族自治县华宇 建筑有限公司	岫财指农 [2022]1229号	取得 发票
4	2023年3月	18.36	岫岩满族自治县 哨子河乡财政所	岫岩满族自治县华宇 建筑有限公司	岫财指农 [2022]1229号	取得 发票
合计		58				

(二) 项目绩效目标情况

1、总体目标

(1) 支持巩固拓展脱贫攻坚成果。

(2) 支持衔接推进乡村振兴，支持必要的产业配套基础设施建设，支持脱贫村发展壮大村级集体经济，支持农业品种培优、品质提升，品牌打造，实施少数民族特色产业发展，补齐必要的农村人居环境整治和小型公益性基础设施建设短板等。

2、2022年阶段性目标

(1) 产出指标

①数量指标：项目实际完成率100%。

②质量指标：成果质量达标率 100%。

③时效指标：工程按期完成率 100%。

④成本指标：项目支出控制在预算范围 58 万元内。

(2) 效益指标

①经济效益：每栋暖棚每年增加收入 2 万元。

②社会效益：带动建档立卡脱贫人口 54 人，带动就业人口 30 人，壮大村集体经济，巩固拓展脱贫攻坚成果。

③可持续影响：项目库建立持续健全，促进温室草莓种植产业可持续性发展，确保项目稳定长期运营。

(3) 满意度指标：受惠群众满意度 $\geq 95\%$ 。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 绩效评价目的、对象及范围

1、评价的目的

本次绩效评价工作开展目的是对项目资金使用效率和效益进行评价分析，从中总结项目管理部门在实施过程中所开展管理工作的经验和不足之处，提出改善项目管理的建议和措施，帮助提高项目实施单位的管理水平。此次评价目的具体如下：

(1) 通过绩效评价，掌握岫岩县哨子河乡哨子河村温室暖棚项目相关制度建设及执行情况，项目的开展情况、资金的使用情况以及取得的成效，考核项目绩效目标的实现情况。

(2) 通过绩效评价，及时找准项目实施过程中存在的问题并总结经验，提出改进的意见和建议。以完善项目管理制度，保证项目管理、资金管理的规范性、安全性和有效性。

(3) 通过绩效评价，为指导预算编制、优化财政支出结构，提高公共服务水平提供决策依据。

(4) 通过绩效评价，构建科学、规范的绩效评价指标体系，对项目进行经常性的评价，以及时反映项目的经济效益、社会效益及其他效益。

2、评价对象

本次绩效评价的对象为哨子河乡哨子河村温室暖棚项目使用的上级财政预算资金 58 万元。

3、评价范围

评价范围从项目决策、过程、产出到效益的全过程评价。

(二) 绩效评价依据

本次评价依据主要包括但不限于以下文件：

- 1、《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）；
- 2、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；
- 3、《辽宁省少数民族发展资金管理办法》（辽财农〔2017〕371号）
- 4、《辽宁省衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》（辽财

农规〔2021〕4号)；

5、哨子河乡内部控制制度；

6、哨子河村资产资源管理制度；

7、哨子河乡扶贫产业资产及资产收益分配方案(哨委发〔2019〕第4号)；

8、项目执行有关的财务会计资料；

9、项目实施单位按照绩效评价工作要求提供的相关资料，包括项目工作档案、项目绩效目标及自评表等；

10、评价工作人员通过现场调查、核实等获得的资料等。

(三) 绩效评价的评价原则、指标体系、评价方法、评价标准

1、评价原则

(1) 科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量分析与定性分析相结合的方法。

(2) 公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

(3) 分级分类原则。绩效评价由财政部门、项目单位根据评价对象的特点分类组织实施。

(4) 绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2、绩效评价指标及绩效评价指标分值权重

本次评价结合项目特点，指标设计依据《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号)中“项目支出绩效评价指标体系框架”进行设计，绩效评价指标共分三级，其中设置4个一级指标（决策、过程、产出、效益），10个二级指标（项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目效益），19个三级指标。

本项目绩效评价为百分制，最终得分由各指标得分累计加总形成。绩效评价指标体系从决策、管理、产出、效益四个方面进行构建，“决策”分值权重16分，“管理”分值权重24分，“产出”分值权重30分，“效益”分值权重30分。

评价指标体系及分值明细如下表：

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
决策 (16分)	项目立项 (5分)	立项依据充分性 (3分)	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是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目是否与部门职责范围相符； ③项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则。
		立项程序规范性 (2分)	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。	①项目是否按照规定程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合要求。 ③是否已经过必要的摸底调查、政策宣传、建档立卡、集体决策。
	绩效目标 (6分)	绩效目标合理性 (3分)	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项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。
		绩效指标明确性 (3分)	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。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
	资金投入 (5分)	预算编制科学性 (3分)	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预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。
		资金分配合理性 (2分)	项目预算资金分配是否有测算依据，与项目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预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。
过程 (24分)	资金管理 (12分)	资金到位率 (3分)	实际到位资金与预算资金比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。
		预算执行率 (3分)	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。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。
		资金使用合规性 (6分)	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是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。
	组织实施 (12分)	项目组织机构健全性 (2分)	项目主管部门和各项目承办单位的机构是否健全、分工是否明确。	①项目主管部门和各项目承办单位机构是否健全； ②项目机构分工是否明确。
		管理制度健全性 (4分)	项目实施单位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。	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。
		管理制度执行有效性 (6分)	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。	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
产出 (30分)	产出数量 (8分)	项目实际完成率 (8分)	项目实际完成数与项目计划完成数的比率，反映项目产出数量目标的实现程度。	项目实际完成率=项目实际完成数/项目计划完成数。
	产出质量 (8分)	成果质量达标率 (8分)	项目质量达标验收合格产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	成果质量达标率=质量达标产出数/实际产出数。
	产出时效 (8分)	工程按期完成率 (8分)	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映项目产出时效目标的实现程度。	①实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 ②计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。
	产出成本 (6分)	预算控制率 (6分)	项目计划工作目标的实际成本与预算成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	项目工程实际成本与预算成本的对比，实际成本是否控制在预算范围58万元内。
效益 (30分)	项目效益 (30分)	经济效益 (10分)	项目给受益村集体带来收益情况。	①项目给受益村集体带来收益是否达到计划目标情况。 ②收益是否及时转给受益村集体。
		社会效益 (10分)	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	①项目受益人数情况。 ②在支持农业品种培优、品质提升，品牌打造，实施少数民族特色产业发展方面效果是否显著。 ③在壮大村集体经济，巩固拓展脱贫攻坚成果效果是否显著。
		可持续影响 (10分)	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况，用以反映和考核项目产生的可持续影响。	项目库建立是否健全，是否促进温室草莓种植产业可持续发展，确保项目稳定长期运营。
		受益对象满意度 (10分)	受益对象对项目实施效益的满意程度。	对受益村集体群众采取调查问卷的方式展开满意度评价。

3、评价方法

采用比较法、公众评判法、因素分析法、实地调查法等评价方法，在现场与非现场评价的基础上，对照评价指标与标准，从项目的相关性、效率、效果、可持续性角度进行打分，对项目绩效情况进行综合性判断。

比较法是指通过绩效目标与实施效果、历史与当期情况的比

较，综合分析绩效目标实现程度。

公众评判法是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式对专项资金支出使用效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

因素分析法是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

实地调查法是指实地调查评价项目，在现场采用收集资料、填报数据、研究案卷、统计服务成果、召开座谈会、问卷调查、实地查看等方式进行实地调查取证；向主管部门和工作人员现场收集项目资料或进行现场随机访谈。

4、评价标准

本次项目绩效评价的评分标准以计划目标为主要依据，同时依据项目实际情况，参照其他具体的工作要求，作为衡量本项目财政支出绩效目标完成情况的评价尺度。绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，项目最终评价等级分为四级：

优：得分 90 分-100 分（含 90 分）；

良：得分 80 分- 90 分（含 80 分）；

中：得分 60 分- 80 分（含 60 分）；

差：得分 60 分以下。

（四）绩效评价工作过程

1、绩效评价准备阶段

我所接受委托后，积极组织绩效评价小组，确定绩效评价工作人员，培训学习，在收集并熟悉有关项目文件的基础上，按照

评价组织机构的要求制定具体的绩效评价实施方案，明确评价依据、评价指标和标准、评价方法、时间安排等事项。并根据项目资金特点，制定相关评价指标体系和表格，制定证据收集计划，列出评价过程中所需的资料清单，设计相关调查和评价底稿，下达绩效评价通知。

2、绩效评价实施阶段

(1) 数据采集和问卷调查

评价小组向项目实施单位发放相关信息采集清单，主要搜集项目预算资金使用情况、项目目标完成情况、项目管理制度与执行情况等。并对项目实施单位的工作人员和受益群众发放调查问卷进行满意度调查。

(2) 访谈

评价小组对负责项目实施工作的相关人员进行访谈，主要了解项目内容及完成情况、组织管理流程、资金使用情况，以及项目管理的经验、困难与建议等问题。

3、绩效评价完成阶段

(1) 数据分析形成初步结论

评价小组根据绩效评价的原理和规范，对采集的数据进行整理、分析和评分，形成初步结论，与被评价方交换意见。

(2) 综合分析并形成最终结论，撰写并提交绩效评价报告

评价小组就评价过程中发现的问题与被评价单位进行沟通后，在被评价单位反馈意见的基础上，对报告内容进行完善，形

成正式绩效评价报告。

(3) 建立绩效评价档案。

评价小组对本次绩效评价工作资料进行整理，完善绩效评价工作底稿，然后整理归档。

三、综合评价情况及评价结论

评价小组遵循科学规范、公正公开，分级分类和绩效相关原则，通过评审材料、核对数据、询问、查验项目现场、问卷调查等方法对哨子河乡哨子河村温室暖棚项目进行综合评价，得出绩效评价结论如下：

哨子河乡哨子河村温室暖棚项目立项依据充分、目标明确，项目组织机构健全、业务管理制度健全，项目执行工作程序规范，项目的产出数量、质量、时效较好地完成了绩效目标设定的指标，成本控制符合预算要求。通过哨子河乡哨子河村温室暖棚项目的实施，支持巩固拓展脱贫攻坚成果，支持衔接推进乡村振兴，支持必要的产业配套基础设施建设，支持脱贫村发展壮大村级集体经济，支持农业品种培优、品质提升，品牌打造，实施少数民族特色产业发展。但在立项资金申请文件档案保管、资产收益分配制度完善性、暖棚租金收益合同执行有效性及暖棚租金收益管理方面仍有待提高。经综合评价分析，本项目综合得分 95 分，评价等级为“优”。

评分汇总结果见下表：

指标	决策	过程	产出	效益	合计
权重	16	24	30	30	100
得分	15	22	30	28	95

四、绩效评价指标分析

(一) 决策情况分析

项目决策指标包含项目立项、绩效目标和资金投入 3 个二级绩效指标，指标分值 16 分，评价得分 15 分，得分率 93.75%，项目立项较规范，绩效目标合理，资金及时、足额到位。但存在未保存项目资金申请文件档案的问题。

1、项目立项

本指标包括立项依据充分性、立项程序规范性 2 个三级指标，指标分值 5 分，评价得分 5 分，得分率 100%。

(1) 立项依据充分性

该指标主要考察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。

该项目立项符合国家法律法规及省、市发展规划。立项符合国家、省市相关政策要求。项目立项在岫岩县统战部及各行业主管单位职责范围之内，属于部门履职所需。项目均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。

指标分值 3 分，实际得分 3 分，得分率 100%。

(2) 立项程序规范性

该指标主要考察项目申请、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。

该项目立项前期由哨子河乡人民政府组织编制了项目可行性研究报告，并报请岫岩县统战部申请项目资金。岫岩县统战部下达《关于批复 2022 年少数民族发展任务资金项目的通知（第一批）》，该项目被列入第 2 项，分配计划资金 58 万元，正式批准项目实施，并在哨子河乡哨子河村对项目实施进行公示。但立项申请档案保管不规范，存在未保存项目资金申请文件的问题，扣 1 分。

指标分值 2 分，实际得分 1 分，得分率 50%。

2、绩效目标

本指标包括绩效目标合理性、绩效指标明确性 2 个三级指标，指标分值 6 分，评分得分 6 分，得分率 100%。

（1）绩效目标合理性

该指标主要考察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。

哨子河乡人民政府根据项目工作任务目标设立了绩效目标，从数量、质量、时效、成本、效益、满意度几个方面设置了定性指标与定量指标。绩效目标符合客观工作实际，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平。

指标分值 3 分，实际得分 3 分，得分率 100%。

(2) 绩效指标明确性

该指标主要考察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。

哨子河乡人民政府绩效目标申报表将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，包括产出指标、效益指标和满意度指标。产出指标分数量指标、质量指标、时效指标和成本指标列报，效益指标分经济效益、社会效益、可持续影响指标。以上指标值清晰、细化、可衡量。

指标分值 3 分，实际得分 3 分，得分率 100%。

3、资金投入

本指标包含预算编制科学性、资金分配合理性 2 个三级指标。指标分值 5 分，评价得分 5 分，得分率 100%。

(1) 预算编制科学性

该指标主要考察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。

项目预算编制经过科学论证，预算内容与项目内容匹配，预算额度测算依据充分，预算确定项目资金量与工作任务相匹配。

指标分值 3 分，实际得分 3 分，得分率 100%。

(2) 资金分配合理性

该指标主要考察项目预算资金分配是否有测算依据，与项目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。

项目预算资金分配依据充分，资金分配额度合理，与项目单位实际情况相适应。哨子河乡哨子河村温室暖棚项目预算资金58万元，全部为市级以上预算资金，资金分配合理。

指标分值2分，实际得分2分，得分率100%。

(二) 过程情况分析

项目过程指标包含资金管理、组织实施2个二级绩效指标。指标分值24分，评价得分22分，得分率91.67%。哨子河乡人民政府制定了专项资金和项目管理办法，规范了资金使用和项目管理方式，但在项目资产收益分配制度完善性和暖棚租金收益合同执行有效性方面仍待提高。

1、资金管理分析

本指标包含资金到位率、预算执行率、资金使用合规性3个三级指标，指标分值12分，评价得分12分，得分率100%。

(1) 资金到位率

该指标主要考察实际到位资金与预算资金比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障度。

资金到位率 = (实际到位资金 / 预算资金) × 100% = (58万元 / 58万元) × 100% = 100%

指标分值3分，实际得分3分，得分率100%。

(2) 预算执行率

该指标主要考察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。

截至 2022 年 12 月 31 日，哨子河乡人民政府 2022 年实际使用项目财政资金 58 万元，预算执行率 100%。

预算执行率 = (实际支出资金 / 实际到位资金) × 100% = (58 万元 / 58 万元) × 100% = 100%。

指标分值 3 分，实际得分 3 分，得分率 100%。

(3) 资金使用合规性

该指标主要考察该指标用以考察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。具体包括：①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

项目资金使用符合国家和实施单位资金管理办法和财务管理制度的有关规定，通过检查项目的记账凭证及后附原始单据，项目资金符合项目预算批复用途，资金申请、拨付的审批程序和手续完整，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出情况。

指标分值 6 分，实际得分 6 分，得分率 100%。

2、组织实施

本指标包含项目组织机构健全性、管理制度健全性、管理制度执行有效性 3 个三级指标，指标分值 12 分，评价得分 10 分，

得分率 83.33%。

(1) 项目组织机构健全性

该指标主要考察项目主管部门和各项目承办单位的机构是否健全、分工是否明确。

岫岩县统战部作为项目主管单位，负责岫岩县少数民族专项资金的分配和管理等职能管理工作。项目实施主体为哨子河乡人民政府。哨子河乡人民政府成立哨子河乡哨子河村温室暖棚项目实施领导小组，全面负责项目的实施管理工作。

该项目组织机构健全，各部门分工明确。

指标分值 2 分，实际得分 2 分，得分率 100%。

(2) 管理制度健全性

该指标主要考察项目实施单位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。

项目实施过程中主要根据《辽宁省衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》（辽财农规〔2021〕4号）、《哨子河村资产资源管理制度》、《哨子河乡扶贫产业资产及资产收益分配方案》作为业务管理制度，相关业务管理制度较健全。但哨子河乡人民政府制订的《哨子河乡扶贫产业资产及资产收益分配方案》（哨委发〔2019〕第4号）成文时间为2019年，扶贫资产收益分配方案适用于脱贫攻坚期间，不应作为现阶段资产收益分配制度，资产收益分配制度更新不及时，扣1分。

该项目财务管理制度健全，哨子河乡人民政府主要执行《哨子河乡内部控制制度》，作为指导、监督、检查项目实施工作的政策依据。

指标分值4分，实际得分3分，得分率75%。

(3) 管理制度执行有效性

该指标主要考察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。包括是否遵守相关法律法规和相关管理规定；项目调整及支出调整手续是否完备；项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑、后续管护监控等是否落实到位。

该项目实施遵守相关法律法规和业务管理规定，前期立项及招投标手续基本完备，项目实施方案、协议合同、验收、决算审核资料齐全并已归档，项目运行实施的人员条件、设备条件等已落实到位。但存在承租双方未按租赁合同约定及时收缴暖棚租金情况，根据哨子河村民委员会与承租方签订租赁合同约定，2022年5月合同签订后即应由租赁方一次付清暖棚租金共计4.6万元（每栋暖棚租金2.3万元），但哨子河乡财政所实际收到租金时间为2022年12月，租金收缴不及时，扣1分。

指标分值6分，实际得分5分，得分率83.33%。

(三) 产出情况分析

项目产出指标包含产出数量、产出质量、产出时效、产出成

本 4 个二级绩效指标，指标分值 30 分，评价得分 30 分，得分率 100%。哨子河乡哨子河村温室暖棚项目工作全部按计划完成。

1、产出数量

本指标包括项目实际任务完成率 1 个三级指标，该指标主要考察项目实际完成数与项目计划完成数的比率，反映项目产出数量目标的实现程度。

哨子河乡哨子河村温室暖棚项目工程，2022 年由岫岩满族自治县华宇建筑有限公司承包施工。该工程位于岫岩满族自治县哨子河乡哨子河村，共建设完成 2 栋温室草莓暖棚，为钢结构工程，每栋暖棚尺寸为长 100 米、宽 12 米、高 6 米。项目总投资 58 万元，工期 60 天。项目按计划全部完工，实际任务完成率达到 100%。

指标分值 8 分，实际得分 8 分，得分率 100%。

2、产出质量

本指标包括成果质量达标率 1 个三级指标，该指标主要考察项目质量达标验收合格产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。

通过查看项目施工合同、施工日志、监理资料、工程验收单，项目成果质量达标率达到 100%。评价组实地对哨子河乡哨子河村温室暖棚项目工程进行现场查验，工程已投入使用，项目建设温室暖棚保存度完好。

指标分值 8 分，实际得分 8 分，得分率 100%。

3、产出时效

本指标包括工程按期完成率 1 个三级指标，该指标主要考察项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。

通过查看项目工程施工合同、工程验收单等项目管理资料，项目已按合同约定期限完工，工程按期完成率达 100%。

指标分值 8 分，实际得分 8 分，得分率 100%。

4、产出成本

本指标包括预算控制率 1 个三级指标，主要考察项目计划工作目标的实际成本与预算成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。

经查看项目合同、工程结算审核报告、发票、付款回单等资料，项目预算金额 58 万元，申请财政资金 58 万元，实际完成投资金额 58 万元，项目支出成本控制在预算范围 58 万元以内。

指标分值 6 分，实际得分 6 分，得分率 100%。

（四）项目效益

指标包含项目效益 1 个二级指标，其中项目效益包括社会效益、可持续影响、受益对象满意度 3 个三级绩效指标，指标分值 30 分，评价得分 28 分，得分率为 93.33%。项目实施后增加哨子河村集体收入，改善村内农业基础设施条件，助力脱贫户脱贫，带动了周边农民增收，改善当地种植结构，带动当地村民就业。但存在暖棚租金未转给受益村集体的情况。

1、经济效益

本指标考察项目给受益村集体带来收益情况。

根据哨子河村民委员会与暖棚承租方签订的租赁合同，应收取 2022 年租金共计 4.6 万元（每栋暖棚应收租金 2.3 万元），项目建成后预计给哨子河乡哨子河村带来年收入 4.6 万元，达到绩效目标-经济效益指标即每年增加村集体收入 2 万元。但存在哨子河乡政府财政所收到的暖棚租金收益未及时转给受益村集体的情况，扣 2 分。

指标分值 8 分，实际得分 6 分，得分率 75%。

2、社会效益

本指标考察项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。

岫岩县哨子河乡哨子河村温室暖棚项目 2022 年带动建档立卡脱贫人口 54 人，带动周边村民就业人口 30 人。总受益农户 625 户，受益人口 1996 人（其中：少数民族受益人口 1996 人）。项目在支持农业品种培优、品质提升，品牌打造，实施少数民族特色产业发展方面效果显著。在壮大村集体经济，巩固拓展脱贫攻坚成果效果显著。

指标分值 8 分，实际得分 8 分，得分率 100%。

3、可持续影响

本指标考察项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况，用以反映和考核项目产生的可持续影响。

项目库建立持续健全，对促进温室草莓种植产业可持续发展作用显著，确保项目稳定长期运营。

指标分值6分，实际得分6分，得分率100%。

4、受益对象满意度

本指标考察受益对象对项目实施效益的满意程度。对受益村集体群众采取调查问卷的方式展开满意度评价。

评价过程中向受益群众发放40份调查问卷，实际收回40份有效调查问卷。经统计，受访者对哨子河乡哨子河村温室暖棚项目整体满意度达到100%，受访者满意度达到预期。

指标分值8分，实际得分8分，得分率100%。

五、主要经验、存在问题及建设

（一）主要经验

按照岫岩县统战部关于该项目工作的具体部署，哨子河乡政府召开会议，研究成立项目工作领导小组，设立领导小组办公室，明确成员职责分工，全面组织协调和推进项目管理工作。项目实施过程中严格按照规定进行，领导小组定期进行工作专班检查，并对项目进行现场验收核查，以保障项目高效、规范实施。项目验收通过后，哨子河乡政府将工程项目移交给受益村哨子河村民委员会管理，哨子河村股份经济合作社对2栋温室暖棚资产纳入固定资产台账管理，动态掌握项目资产使用情况，使该项目顺利完成并投入使用。

（二）存在的问题

1、未保存项目资金申请文件。

项目按照有关规定进行资金申报，审批手续合规，立项程序较规范，但立项申请档案保管不规范，存在未保存项目资金申请文件的问题。

2、资产收益分配制度更新不及时。

哨子河乡人民政府制订的《哨子河乡扶贫产业资产及资产收益分配方案》(哨委发〔2019〕第4号)成文时间为2019年，扶贫资产收益分配方案适用于脱贫攻坚期间，不应作为现阶段资产收益分配政策依据。

3、未及时按租赁合同收缴租金。

根据哨子河村民委员会与承租方签订租赁合同约定，2022年5月合同签订后即应由租赁方一次付清暖棚租金共计4.6万元（每栋暖棚租金2.3万元），但哨子河乡财政所实际收到租金时间为2022年12月，租金收缴不及时。

4、暖棚租金未转给受益村集体。

哨子河乡政府财政所在收到的暖棚租金收益后，未及时转给受益村集体，不利于尽快发挥项目带来社会效益。

（三）建议

1、建议项目单位在严格按照有关规定进行资金申报的同时，及时保存项目资金申请文件，以保证项目立项申请档案资料

完整，提升项目资金管理的整体水平。

2、建议项目单位在脱贫攻坚任务结束后，应根据上级文件规定对集体扶贫项目的资产收益分配政策进行相应调整，建议及时制定适应脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接阶段的资产收益分配方案。

3、加强对扶贫项目后续监管工作，及时按租赁合同收缴租金，加强项目收益核算，建立健全收益分配台账档案，并将取得收益及时转给受益村集体。

六、其他需要说明的问题

1、绩效评价报告只能用于评价报告载明的评价目的。

2、本报告只能由评价报告载明的评价报告使用者使用。本报告的使用人应当认真阅读和理解本报告的每一个组成部分，本报告的每一个组成部分单独使用或其他非全部的任何组合使用均可能造成对本报告所载评价结论的误解。

3、未征得委托方、相关政府部门或出具绩效评价报告的机构同意，绩效评价报告的内容不得被摘抄、引用或披露于公开媒体，法律、法规规定及相关当事方另有约定的除外。

附件：

1、绩效评价指标体系表

2、绩效评价评分表

此页无正文。

辽宁永信达会计师事务所有限公司



中国 鞍山

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023年11月21日

附件 1、绩效评价指标体系表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分
决策	16	项目立项	5	立项依据充分性	3	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项目立项符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划和相关政策，符合行业发展规划和政策要求，得 1 分，否则不得分； ②项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需，满足得 1 分，否则不得分； ③项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则，满足得 1 分，否则不得分。	3
				立项程序规范性	2	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项目是否按照规定程序申请设立，按规定的程序申请、设立，得 1 分，否则不得分； ②审批文件、材料是否符合要求，符合要求得 0.5 分，否则不得分。 ③是否已经过必要的摸底调查、政策宣传、建档立卡、集体决策，符合要求得 0.5 分，否则不得分。 (立项申请档案保管不规范，存在未保存项目资金申请文件的问题，扣 1 分)。	1
		绩效目标	6	绩效目标合理性	3	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项目是否有绩效目标，满足得 1 分，否则不得分； ②项目绩效目标与实际工作内容是否有相关性，满足得 1 分，否则不得分； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平，满足得 1 分，否则不得分。	3
				绩效指标明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、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是否将项目绩效目标细化分解为具体绩效指标，满足得 1 分，否则不得分； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现，满足得 1 分，否则不得分； ③是否与项目年度任务数或计划数相对应，满足得 1 分，否则不得分。	3

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分
		资金投入	5	预算编制科学性	3	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科学性、合理性情况。	①预算编制是否经过科学论证，满足得1分，否则不得分； ②预算内容与项目内容是否匹配，满足得1分，否则不得分； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制，满足得0.5分，否则不得分； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配，满足得0.5分，否则不得分。	3
				资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有测算依据，与项目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预算资金分配依据是否充分，满足得1分，否则不得分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。满足得1分，否则不得分。	2
过程	24	资金管理	12	资金到位率	3	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。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。本指标设计分值3分，根据比率计算得分。	3
				预算执行率	3	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。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%； 在80%≤预算执行率≤100%范围内得3分，否则不得分。	3
				资金使用合规性	6	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是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法，满足得2分，否则不得分； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续，满足得1分，否则不得分； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途，满足得1分，否则不得分； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，满足得2分，否则不得分。	6

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分
		组织实施	12	项目组织机构健全性	2	项目主管部门和各项目承办单位的机构是否健全、分工是否明确。	①项目主管部门和各项目承办单位机构是否健全，满足得1分，否则不得分； ②项目机构分工是否明确，满足得1分，否则不得分。	2
	管理制度健全性			4	项目实施单位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。	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度，满足得2分，否则不得分； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整，满足得2分，否则不得分。 (资产收益分配制度更新不及时，扣1分)	3	
	管理制度执行有效性			6	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。	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定，满足得2分，否则不得分； ②项目调整及支出调整手续是否完备，满足得1分，否则不得分； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档，满足得2分，否则不得分； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑、后续管护监控等是否落实到位，满足得1分，否则不得分。 (未及时按租赁合同收缴租金，扣1分)	5	

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分
产出	30	产出数量	8	实际任务完成率	8	项目实际完成数与项目计划完成数的比率，反映项目产出数量目标的实现程度。	实际任务完成率=（项目实际完成数/项目计划完成数）×100%； 项目完成率 100%得 8 分；若项目未完成，适当考虑项目预算额度，结合完成率和项目预算额度综合打分。	8
		产出质量	8	成果质量达标率	8	项目质量达标验收合格产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	成果质量达标率=（质量达标验收合格产出数/实际产出数）×100%。 项目成果质量达标率 100%得 8 分，若项目未满足精准发放条件，适当考虑项目预算额度，结合精准发放率和项目预算额度综合打分。	8
		产出时效	8	工程按期完成率	8	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	项目全部按期完工，得 8 分，如未按期完工且无合理的依据，不得分。	8
		产出成本	6	预算控制率	6	项目计划工作目标的实际成本与预算成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	项目实际投资成本是否控制在预算成本以内，满足得 6 分，否则不得分。	6

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分
效益	30	项目效益	30	经济效益	8	项目给受益村集体带来收益情况。	①项目给受益村集体带来收益是否达到计划目标情况,满足得6分,否则不得分。 ②项目收益是否及时转给受益村集体,满足得2分,否则不得分。 (哨子河乡政府财政所收到的暖棚租金收益未及时转给受益村集体,扣2分)	6
				社会效益	8	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	①项目带动脱贫人数及周边村民就业人数情况是否达到计划目标,满足得3分,否则不得分; ②项目在支持农业品种培优、品质提升,品牌打造,实施少数民族特色产业发展方面效果是否显著,满足得3分,否则不得分; ③项目在壮大村集体经济,巩固拓展脱贫攻坚成果效果是否显著,满足得2分,否则不得分。	8
				可持续影响	6	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况,用以反映和考核项目产生的可持续影响。	①项目库建立是否持续健全,满足得2分,否则不得分; ②项目对促进温室草莓种植产业可持续发展作用是否显著,是否能确保项目稳定长期运营,满足得4分,否则不得分。	6
				受益对象满意度	8	受益对象对项目实施效益的满意程度。	受益对象平均满意度 $\geq 95\%$ 得8分,否则每下降10%扣1分值,扣完为止。	8
总分	100		100		100			95

附件 2、绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
决策 (16分)	项目立项	立项依据充分性	3	3
		立项程序规范性	2	1
	绩效目标	绩效目标合理性	3	3
		绩效指标明确性	3	3
	资金投入	预算编制科学性	3	3
		资金分配合理性	2	2
过程 (24分)	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	6	6
	组织实施	项目组织机构健全性	2	2
		管理制度健全性	4	3
		管理制度执行有效性	6	5
产出 (30分)	产出数量	项目实际完成率	8	8
	产出质量	成果质量达标率	8	8
	产出时效	工程按期完成率	8	8
	产出成本	预算控制率	6	6
效益 (30分)	项目效益	经济效益	8	6
		社会效益	8	8
		可持续影响	6	6
		受益对象满意度	8	8
总分			100	95