

统筹整合重点村项目
财政重点绩效评价报告

项目名称： 统筹整合重点村

项目类别： 新建工程类

实施单位： 于都县乡村振兴局

评价机构： 南昌洪城会计师事务所有限责任公司

评价年度： 2021 年度

2023 年 1 月 5 日

项目绩效评价人员

姓名	单位	职称/职务	签名
金平	南昌洪城会计师事务所有限 责任公司	项目组长	
程其楷	南昌洪城会计师事务所有限 责任公司	项目副组长	
王淑君	南昌洪城会计师事务所有限 责任公司	评价员	
喻欢	南昌洪城会计师事务所有限 责任公司	评价员	
评价组组长 (签名):			
机构 (盖章):			2022年12月20日
			2022年12月20日

注：评价小组须不低于3人，所有评价人员必须亲笔签名，否则评价无效。

目 录

摘 要	1
统筹整合重点村项目财政重点绩效评价报告	1
一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
二、绩效评价工作开展情况	2
(一) 绩效评价目的、对象和范围	2
(二) 绩效评价原则、评价指标体系及评价方法	3
(三) 绩效评价工作过程	5
三、综合评价情况及评价结论	5
四、绩效评价指标分析	6
(一) 项目决策情况 (20 分)	6
(二) 项目过程情况 (15 分)	8
(三) 项目产出情况 (45 分)	9
(四) 项目效益情况 (20 分)	9
五、存在的问题及建议	9
(一) 预算方面存在的问题	9
(二) 项目管理方面存在的问题	10
六、其他需要说明的问题	10
七、附件清单	10

摘 要

统筹整合重点村项目 财政重点绩效评价报告

一、基本情况

(一) 项目概况

1、项目背景

根据《关于进一步做好县级脱贫攻坚》（赣市乡振字〔2021〕11号），为落实市委市政府《关于实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的实施意见》精神，参照省级做法，突出补齐行政村短板弱项，巩固脱贫成果；注重脱贫县与非脱贫县均衡发展，全面推进乡村振兴，在“三好两强有特色”中选定巩固拓展村，在“三差两多一较弱”中选定重点帮扶村。各地要加大财政衔接资金投入力度，统筹整合财政涉农资金。

依据于都县人民政府办公室关于印发《2021年度县级统筹整合财政涉农资金支持巩固拓展脱贫攻坚成果项目库批复》的通知（于府办发〔2020〕125号），本项目确立，对项目库中各乡镇重点村涉及到道路、挡墙、水渠等基础设施拨付统筹整合资金予以新建。项目主管部门为县乡村振兴局，具体实施单位为各乡镇政府。

2、项目主要内容及实施情况

主要内容：

2021年度县级统筹整合财政涉农资金支持巩固拓展脱贫攻坚成

果项目库中选定的 81 个项目，主要建设内容为道路、挡墙、水渠等基础设施。

实施情况：

81 个项目已基本建设完成。

3、资金投入和使用情况

资金投入情况：

项目年度预算资金 **3231.00 万元**。

资金使用情况：

2021 年度，各乡镇共支付了 **3231.00 万元**预算资金。

（二）项目绩效目标

被评价单位未提供绩效目标申报表。

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

根据财政绩效评价的要求和项目实际情况，本次绩效评价的目的主要有：

（1）掌握统筹整合重点村项目的资金申请拨付以及使用情况；

（2）了解统筹整合重点村项目的产出与效益；

（3）发现项目经费使用及项目实施中存在的不足和问题，并提出有针对性、可操作的解决对策。

2、评价对象

本次评价对象为统筹整合重点村项目预算资金 **3231.00 万元**所

涉及的实施内容。于都县乡村振兴局为项目主管部门。

3、评价范围及内容

(1) 评价范围

统筹整合重点村项目预算资金 **3231.00 万元**范围内的实施内容；评价项目时段为 2021 年度。

(2) 评价内容

主要评价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，以及绩效目标的实现情况及效果等。

(二) 绩效评价原则、评价指标体系及评价方法

1、绩效评价原则

本次绩效评价,我们遵循科学规范原则、分级分类原则和绩效相关原则。

(1) 科学规范原则。我们严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法进行绩效评价。

(2) 分级分类原则。本次绩效评价由于都县财政局与第三方评价机构（南昌洪城会计师事务所有限公司）根据评价对象的特点分类组织实施。

(3) 绩效相关原则。我们针对统筹整合重点村项目具体支出及其产出绩效进行绩效评价，确保评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2、评价指标体系及评价标准

根据财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》、《项目支出绩效评价管理办法》等文件精神，确定本次绩效评价指标的整体框架。经综合评判，本次绩效评价共设定了决策、过程、产出、效益，共计4个一级指标；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、社会效益、满意度共计10个二级指标；子项目完成数、子项目验收合格、子项目完工及时性、农村基础设施水平提升、受益群众满意度等18个三级指标。其中：

（1）项目决策：占权重20分，用于考核项目立项依据充分性、规范性、绩效目标编制合理性、预算资金编制分配合理性等情况。

（2）项目过程：占权重15分，用于考核预算资金到位及执行使用的合规性、项目管理制度健全及有效性等情况。

（3）项目产出：占权重45分，分为产出数量、产出质量两个方面，用于衡量实际工作成果。

（4）项目效益：占权重20分，通过社会效益情况展现项目实施效果。

3、绩效评价方法

本次绩效评价方法主要采用成本效益分析法、比较法、公众评判法，与此同时，我们收集了大量资料进行分析研究，采取资料核查、财务核查、实地核查等多种方式对被评价项目进行全方位、多角度地科学、客观评价。

4、绩效评价标准

以项目预先制定的计划、绩效目标、预算以及项目历年实施数据等作为绩效评价标准。

（三）绩效评价工作过程

1、前期准备

首先与被评价部门项目对接人取得联系，沟通绩效评价工作开展的大致流程，并将编制的“项目资料清单”发送给被评价部门。根据获取的初步材料，进行资料分析，拟定初步的评价体系。

2、财务核查、项目核查

评价组对项目支出经费进行现场评价，对项目业务管理人员与具体实施负责人进行访谈，掌握项目决策情况、项目过程情况、项目产出情况、项目效益情况。一方面对项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的测量、分析和评判，另一方面通过对资金进行梳理汇总分类，掌握项目实施情况，完善评价体系指标建设。

3、数据分析及撰写报告

评价组整理完善工作底稿，分析现场评价阶段工作情况，梳理绩效评价工作的主要经验、存在的问题及原因分析并提出有关建议，形成绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

整体而言，统筹整合重点村项目的完成情况一般，主要问题是项目主要由各乡镇政府实施完成，县乡村振兴局作为主管部门，除实施前进行了一些实地考察外（无佐证资料），未介入项目实施，未

进行监管，不了解项目实施情况，不参与项目验收，无任何项目资料。

评价组围绕绩效评价指标体系，通过数据采集分析，财务核查、实地核查及深度访谈等方式，对该项目绩效进行了客观、公正、合理、有效的评价，最终评价结果为**70.00分**，依据财政绩效评价等级划分，本项目绩效评价等级为“中”。各指标得分情况如下：

表 2： 统筹整合重点村项目绩效评价得分汇总表

一级指标	二级指标	权重值	评价分	指标得分率
决策 (20分)	项目立项	10.00	0.00	100.00%
	绩效目标	4.00	0.00	0.00%
	资金投入	6.00	0.00	0.00%
过程 (15分)	资金管理	10.00	8.00	80.00%
	组织实施	5.00	2.00	40.00%
产出 (45分)	产出数量	20.00	10.00	50.00%
	产出质量	20.00	20.00	100.00%
	产出时效	5.00	0.00	0.00%
效益 (20分)	社会效益	10.00	10.00	100.00%
	满意度	10.00	10.00	100.00%
总计		100.00	70.00	70.00%

四、绩效评价指标分析

(一) 项目决策情况 (20分)

1、项目立项 (10分)

(1) 立项依据充分性 (5分)

本项目依据《2021年度县级统筹整合财政涉农资金支持巩固拓展脱贫攻坚成果项目库批复》的通知（于府办发〔2020〕125号）确立，实施内容为项目库中的内容。得5.00分。

（2）立项程序规范性（5分）

本项目依据《2021年度县级统筹整合财政涉农资金支持巩固拓展脱贫攻坚成果项目库批复》的通知（于府办发〔2020〕125号）确立，实施内容为项目库中的内容。该项指标得5.00分。

2、绩效目标（4分）

（1）绩效目标合理性（2分）

被评价单位未提供绩效目标申报表。该项指标得0.00分。

（2）绩效指标明确性（2分）

被评价单位未提供绩效目标申报表。该项指标得0.00分。

3、资金投入（6分）

（1）预算编制科学性（3分）

本项目预算由各乡镇申报的项目估算价组成，但各乡镇在申报时存在工程量单位不一、单价不一等情况，被评价单位也未做核实，造成项目预算不够准确。该项指标得0.00分。

（2）资金分配合理性（3分）

本项目预算由各乡镇申报的项目估算价组成，但各乡镇在申报时存在工程量单位不一、单价不一等情况，被评价单位也未做核实，造成项目预算不够准确。该项指标得0.00分。

(二) 项目过程情况 (15 分)

1、资金管理 (10 分)

(1) 资金到位率 (2 分)

3231.00 万元资金全部到位，到位率 100%，该指标得分 2.00 分。

(2) 资金使用率 (5 分)

2021 年度，被评价单位共支付了 **3231.00 万元**预算资金。使用率为 100%。根据评分标准，该指标得分 5.00 分。

(3) 资金使用合规性 (3 分)

预算费用由各乡镇支出。但被评价单位作为主管部门未参与项目验收、未审核或抽查项目结算情况和支付情况。该指标得分 1.00 分。

2、组织实施 (5 分)

(1) 管理制度健全性 (2 分)

被评价单位制定了相应项目管理制度和财务管理制度，该指标得分 2.00 分。

(2) 制度执行有效性 (3 分)

项目由各乡镇负责具体实施，但被评价单位作为主管部门，未参与前期预算确定，实施过程中也未监管，实施结束后也未参与项目验收、未抽查结算和资金拨付情况。对项目实施情况不了解，基本未进行监管。该指标得分 0.00 分。

(三) 项目产出情况 (45 分)

1、产出数量 (20 分)

(1) 子项目完成数 (20 分)

有 10 个子项目未完工。该指标得分 10.00 分。

2、产出质量 (20 分)

(1) 子项目验收合格 (20 分)

完工子项目均验收合格。该指标得分 20.00 分。

3、产出时效 (5 分)

(1) 子项目完工及时性 (5 分)

有 10 个子项目未及时完工。该指标得分 0.00 分。

(四) 项目效益情况 (20 分)

1、社会效益 (10 分)

(1) 农村基础设施水平提升 (10 分)

项目实施有助于提升农村基础设施水平。该指标得分 10.00 分。

2、满意度 (10 分)

(2) 受益群众满意度 (10 分)

受益群众满意度 > 90%。该指标得分 10.00 分。

五、存在的问题及建议

(一) 预算方面存在的问题

1、**申报建设内容时计量和估价随意。**在申报建设内容时，计量标准混乱，如道路建设，有按长度计量有按混凝土方量计量，同样，因计量标准不统一，造成估算价的形成也不准确，但是该估算价经批准后，就成为乡镇的预算指标和实施时的控制价。

2、**随意变更建设内容。**因申报时未做详细调研，不少实施内容

不符合现场实际情况，再加上缺乏监管，乡镇实施时随意变更实施内容，如道路宽度申报时为 3.5 米，实施时改成 2.5 米。有些内容无法实施时便整个取消该建其他内容。

（二）项目管理方面存在的问题

1、被评价单位基本未履行主管部门责任。除实施前进行了一些实地考察外（无佐证资料），未介入项目实施，未进行监管，不了解项目实施情况，不参与项目验收，无任何项目资料。

六、其他需要说明的问题

无

七、附件清单

- 1、统筹整合重点村项目绩效评价评分表
- 2、被评价部门承诺书
- 3、财政重点绩效评价工作底稿

统筹整合重点村项目绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	评分标准	扣分原因	得分
决策 (20分)	项目立项 (10分)	立项依据充分性 (5分)	<p>评价要点：</p> <p>①获取项目立项设立依据文件，设立依据是否充分；</p> <p>②项目实施部门职责范围是否与项目立项目标和实施内容相符合；</p> <p>③项目预算资金来源、预算资金来源依据性是否充分；</p> <p>④项目实施部门全年同类型项目，是否存在与项目实施内容相重叠内容。</p>	<p>①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；</p> <p>②项目立项是否符合地区发展规划和政策要求；</p> <p>④项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；</p> <p>⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。</p> <p>一项要求不满足扣1分，扣完为止。</p>		5
		立项程序规范性 (5分)	<p>评价要点：</p> <p>①获取项目设立流程资料，各级申报依据和申报文件是否符合相应流程；</p> <p>②项目立项审批文件是否经逐级审批，审批人是否具有相应权限，以及审批时间是否符合要求；</p> <p>③项目事前是否有留痕前期调查资料，调查内容是否与项目实施内容相匹配。</p>	<p>①项目是否按照规定的程序申请设立；</p> <p>②审批文件、材料是否符合相关要求；</p> <p>③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评价、集体决策。</p> <p>每项要求不满足扣2分，扣完为止。</p>		5
	绩效目标 (4分)	绩效目标合理性 (2分)	<p>评价要点：</p> <p>①项目年初是否进行绩效目标申报填写工作</p> <p>②项目绩效目标与项目实施内容是否相匹配</p>	<p>①项目是否有绩效目标；</p> <p>②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；</p> <p>③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；</p>	被评价单位未提供绩效目标申报表	0

一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	评分标准	扣分原因	得分
			③项目预期效益和效果设立是否参考相关文件内容； ④项目预算资金确认是否有明确的依据文件。	④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 每项要求不满足扣0.5分，扣完为止。		
		绩效指标明确性 (2分)	评价要点： ①项目绩效目标是否进行逐项分解为具体绩效指标； ②项目绩效指标设立是否有考核标准； ③项目绩效指标值设立依据文件内容。	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。 每项要求不满足扣1分，扣完为止。	被评价单位未提供绩效目标申报表	0
	资金投入 (6分)	预算编制科学性 (3分)	评价要点： ①项目预算编制是否进行前期调查，或是否有明确依据文件； ②预算资金额度测算与前期调查或依据文件内容是否匹配，不匹配是否有详细说明； ③项目预算资金与各子项目工作内容所需资金是否匹配。	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。 每项要求不满足扣1分，扣完为止。	本项目预算由各乡镇申报的项目估算价组成，但各乡镇在申报时存在工程量单位不一、单价不一等情况，被评价单位也未做核实，造成项目预算不够准确	0
		资金分配合理性 (3分)	评价要点： ①项目预算资金制定标准是否有依据文件内容； ②项目各子项目资金分配额度与项目情况是否匹配，额度分配依据标准是否有具体文	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。 每项要求不满足扣1.5分，扣完为止。	本项目预算由各乡镇申报的项目估算价组成，但各乡镇在申报时存在工程量单位不一、单价不一等情况，被评价单位也未	0

一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	评分标准	扣分原因	得分
			件支持。		做核实，造成项目预算不够准确	
过程 (15分)	资金管理 (10分)	资金到位率 (2分)	评价要点： 考查项目预算资金到位情况。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金指标)×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。 资金到位率<90%，该项不得分。		2
		资金使用率 (5分)	评价要点： 考查项目资金实际使用支出情况。	资金执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。 实际支出资金：2021年项目预算资金实际支出的数额。 资金执行率<85%，该项不得分。		5
		资金使用合规性 (3分)	评价要点： ①项目资金支出流程是否有完整的审批； ②项目资金支出是否有完整财务凭证； ③项目资金支出方向是否符合项目专项资金支持范围； ④项目资金支出是否真实，支出内容是否与审批和项目内容一致。	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的规定； 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	预算费用由各乡镇支出，但被评价单位作为主管部门未参与项目验收、未审核或抽查项目结算情况和支付情况	1

一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	评分标准	扣分原因	得分
				出等情况。 每存在一项问题扣 1 分，扣完为止。		
	组织实施 (5分)	管理制度健全性 (2分)	评价要点： ①实施单位是否单独针对项目制定财务和业务管理制度； ②财务和业务管理制度制定是否有明确依据文件或标准。	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。 每存在一项问题扣 1 分，扣完为止。		2
		制度执行有效性 (3分)	评价要点： ①项目实施流程是否遵守国家、省级、市级以及自身制定的财务和业务管理制度； ②项目是否进行相应调整，如进行调整，调整是否进行相应的审批和批复； ③项目实施合同、前期招标、事后验收资料是否齐全，归档是否按照相应的时间标准； ④在实施过程中是否存在管理问题。	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是否存在管理方面的问题。 每存在一项问题扣 1 分，扣完为止。	项目由各乡镇负责具体实施，但被评价单位作为主管部门，未参与前期预算确定，实施过程中也未监管，实施结束后也未参与项目验收、未抽查结算和资金拨付情况。对项目实施情况不了解，基本未进行监管。	0
产出 (45分)	产出数量 (20分)	子项目完成数 (20分)	评价要点： 考查各乡镇负责实施的子项目是否完工。	所有 81 个子项目均完工的，得满分。 每有一个子项目未完成，扣 1 分，扣完为止。		10

一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	评分标准	扣分原因	得分
	产出质量 (20分)	子项目验收合格 (20分)	评价要点： 考查子项目验收合格情况。	所有完工子项目均验收合格的，得满分。每有一个子项目未完成验收，扣1分，扣完为止。		20
	产出时效 (5分)	子项目完工及时性 (5分)	评价要点： 考查子项目完工及时性。	截至2021年12月31日，所有81个子项目均完工的，得满分。每有一个子项目超过时间完工的，扣0.5分，扣完为止。		0
效益 (20分)	社会效益 (10分)	农村基础设施水平提升 (10分)	评价要点： 考查项目实施是否有助于提升农村基础设施水平。	项目实施有助于提升农村基础设施水平，得满分，否则该项不得分。		10
	满意度 (10分)	受益群众满意度 (10分)	评价要点： 考查受益群众满意度情况。	受益群众满意度 $\geq 90\%$ 的，得满分。每低1%，扣1分，扣完为止。		10
总分		100				70