

西华县乡村振兴局

2024 年度扶持发展新型农村集体
经济建设重点项目绩效评价报告

评价单位：西华县财政局

西华县乡村振兴局

二零二四年十二月

目录

摘要	2
一、项目概况	3
（一）项目背景与目的	3
（二）项目组织及管理	3
二、绩效评价工作开展情况	6
（一）绩效评价目的	6
（二）绩效评价原则与方法	6
（三）绩效评价指标体系	6
（四）绩效评价工作过程	7
三、评价结论及指标分析	8
（一）总体评价结论	8
（二）指标分析	9
四、主要经验及做法	15
五、主要成绩	15
六、主要问题和有关建议	15
（一）主要问题	16
（二）项目建议	16
附件一评价依据	错误！未定义书签。
附件二绩效评价指标体系打分表	19

摘要

根据十九大精神及《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）的文件要求，为完善部门预算管理，强化支出责任，提高财政资金使用效益，县财政局联合县乡村振兴局组织绩效评价小组，对我县2021年度食用菌产业发展项目进行绩效评价工作。

我县2021年度食用菌产业发展项目预算全部为专项资金，金额共计900万元，实际支出资金899.8895万元，整体预算执行率99.9%，预算执行情况良好。

根据实地核查及项目责任单位提供的资料，对项目进行了综合评分。经综合评价，我县2024年西华县扶持发展新型农村集体经济建设项目综合得分为96.5分，绩效等级为“优秀”¹。项目的实施提高了农业综合生产能力，促进相关乡村振兴产业发展，增加了村民的人均年收入，增强了脱贫户的就业和创业能力，改善脱贫人口和群众的文化条件和生活条件，村民整体幸福感得到提升。

同时，预算支出绩效考核指标体系设定不够科学合理；未建立全过程预算绩效管理体系，预算绩效管理有待进一步加强；预算绩效管理认识模糊，绩效成果呈现不足等问题。

针对我县2024年西华县扶持发展新型农村集体经济建设项目绩效评价发现的问题，为了提升财政扶贫资金使用绩效，评价组提出以下改进建议：1.规范填报项目支出绩效目标申报表，强化预算绩效管理效能；2.建立健全全过程绩效管理体系，提升部门履职能力；3.建立预算绩效管理全过程监控机制，完整呈现项目绩效实现情况。

¹根据河南省财政厅对评价结果分为四个等级，评价得分90分（含）以上为优秀，80分（含）以上90分以下为良好，60分（含）以上80分以下为合格，60分以下为不合格。

西华县乡村振兴局 2024 年西华县扶持发展新型农村 集体经济建设项目绩效评价报告

按照《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）、《财政部国务院扶贫办关于印发〈财政专项扶贫资金绩效评价办法〉的通知》（财农〔2017〕115号）和《河南省财政厅河南省扶贫开发办公室关于做好 2018 年度财政扶贫资金绩效评价工作有关要求的通知》（豫财农〔2018〕182号）等文件的精神，县乡村振兴局联合县财政局积极组织绩效评价小组，以客观、公正、科学为基本评价原则，通过实地核查等必要的工作程序，对我县 2024 年西华县扶持发展新型农村集体经济建设项目进行绩效评价，现出具以下评价意见。

一、项目概况

（一）项目背景与目的

产业振兴是乡村振兴工作的核心任务。近年来，西华县农村经济结构发生了较大变化，种植结构调整步伐正进一步加大。优化农业区域布局，实现农产品生产优质化、专业化和区域化，扩大优质专用农产品、出口创汇农产品、特色农产品和绿色农产品的生产规模。西华县境内交通便利，有良好的交通条件。随着国内县级第一例通用机场、国内最大的无人机产业集群、豫东最大周口首家电商产业园的成功谋划和创新建立，随着郑合高铁西华设站、沙颍河航道通江达海，鸡西高速、大广高速、商周高速、宁洛高速穿境而过，S102、S213 等 5 条省道互通互联，西华已经成为全省具备高铁、高速、航空、水运“四位一体”交通网络独特优势的县，正式融入“郑州一小时经济圈”，成为豫东最具发展潜力和活力的地区之一，

县乡和乡乡之间公路相通，交通十分便利。

全县加快构建 10 万亩无公害蔬菜生产基地、设施农业日光温室大棚，增加反季节蔬菜产量；又相继引进双汇集团、牧原牧业，禽产业整个链条已经形成，产业发展极具规模；初步形成了脱水蔬菜、设施农业和禽产业三大产业并驾齐驱的金三角经济带，从而使全县农牧业产业化实现了集群式发展，并且已成为发展一方经济、富裕一方百姓的重要支柱产业。通过块区域联合的形式统筹整合资金，强化产业，扶持壮大村集体经济，紧密联系群众，把资金整合集中使用到经济效益好、发展潜力大的农业产业化龙头企业，支持龙头企业壮大规模、拉伸产业链条，形成集群效应、规模优势，提高巩固脱贫攻坚能力和抗风险能力；打造集群平台业务。通过选准产业，解决了资金投入分散，使用效率不高，产业配套不健全，缺乏持续经营能力，无法打造专业平台业务等问题。有力的解决了产业不振、持续性不强的问题。

（二）项目组织及管理

1.项目组织实施参与主体

本次绩效评价我县 2024 年西华县扶持发展新型农村集体经济建设项目组织实施涉及西华县财政局、西华县乡村振兴局以及各乡镇等单位。

项目资金拨付部门（西华县财政局）：负责全县优势特色产业项目衔接谋划资金审批与下拨，衔接资金检查督导与绩效管理；

项目主管部门（西华县乡村振兴局）：负责全县优势特色产业项目衔接谋划资金项目工作的统筹安排与部署，当年度全县衔接资金项目备案、抽查监督、汇总与上报；

项目实施主体（西华县乡村振兴局）：负责项目的实施和管理，

日常监督检查、竣工验收和项目资金使用的日常监管，建立并完善项目档案，审核报账资料的真实性和合规性。

项目建设施工单位与监理单位：根据项目施工合同与监理服务合同要求，按期开展并有效完成衔接资金项目建设与监理工作，参与项目验收。

2.项目管理情况

（1）资金管理

项目资金严格按照相关财务管理的规定，严格资金使用和管理，任何部门和个人不得截留、挪用，切实做到专款专用、专账核算，并按照报账制的规定核拨资金。

（2）项目组织与实施

各乡镇政府和项目主管部门按照项目申报指南和标准文本申报下一年度应实施完成的脱贫攻坚项目，编制项目实施方案（标准文本）报送相关部门，乡村振兴局按照制度程序，对申报入库的项目组织相关部门和专家进行集中评审论证，论证通过要进行入库管理，通知有关单位提前开展相关工作，项目实施单位负责项目的日常监督检查、竣工验收和项目资金使用的日常监管，建立并完善项目档案，审核报账资料的真实性和合规性。

3.预算资金来源及使用情况

我县 2024 年西华县扶持发展新型农村集体经济建设项目预算全部为专项资金，金额共计 900 万元，实际支出资金 899.8895 万元，整体预算执行率 99.9%，预算执行情况良好。

4.项目实施情况

该项目已完成建设日光温室大棚建设工作以及相关附属配套设施工作。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的

本次绩效评价旨在通过了解我县 2024 年西华县扶持发展新型农村集体经济建设开展情况和绩效达成情况，检查工作各个环节的合规性、合理性，发现和总结工作开展中的成绩与经验及出现的问题，提出建设性的建议，进一步改进和加强财政专项资金管理，为项目管理和执行建言献策。

（二）绩效评价原则与方法

根据《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）、《关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预〔2011〕416号）、《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）和《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）相关文件要求，全面推行以结果为导向的预算绩效管理的相关要求，本次绩效评价秉承科学规范、公平公正、分级分类、绩效相关等原则，按照从决策、管理到产出、效果的绩效逻辑路径开展工作。评价组采用政策文献研究、综合比较等评价方式方法，对我县 2024 年西华县扶持发展新型农村集体经济建设项目进行全面绩效评价。

（三）绩效评价指标体系

评价组根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合绩效目标和评价思路，按照逻辑分析法独立研制科学的指标体系。

本次评价从项目决策、项目管理、项目产出、项目效果 4 个方面对我县 2024 年西华县扶持发展新型农村集体经济建设项目绩效进行综合评价。其中项目决策从项目立项、绩效目标和资金安排 3 个方面进行考察；项目管理从业务管理、资金管理 2 个方面进行考察；项目产出从产出数量、产出质量、产出时效和产出成本 4 个方

面进行考察；项目效果从经济效益、社会效益、可持续影响以及服务对象满意度 4 个方面进行考察。

（四）绩效评价工作过程

1.前期沟通与基础资料收集

成立绩效评价小组，搜集项目资料，全面了解项目基本情况，就项目内容和绩效评价中的关键问题，同各责任单位进行初步沟通，完成项目基础资料收集（2024 年 12 月 19 日至 2024 年 12 月 22 日）。

2.评价方案设计阶段

根据前期调研材料，梳理项目背景，根据项目特点及项目绩效目标有针对性的研发设计评价指标体系、基础数据表等，并确定科学、合理的评价方法和评价标准，设计绩效评价工作整体时间表，确定工作小组人员，形成项目工作方案 2024 年 11 月 30 日至 2024 年 12 月 1 日）。根据项目特点及项目绩效目标有针对性地设计指标体系，对项目执行中存在的问题进行预估，并细化评分标准和取证所需的材料。指标体系设置完成后及时与县财政局联系，由县财政局确认后开展核查工作。

3.实地调研与数据分析

开展社会调研及数据采集（2024 年 12 月 11 日至 2024 年 12 月 18 日）。与项目责任单位等相关单位协调配合，完成满意度问卷调查、实地核查等，通过基础表等形式进行数据采集，对绩效评价项目的所有内容进行分析判断，主要包括项目建设情况、资金使用情况、项目管理及制度制定、执行情况、项目使用情况和经济、社会、生态效益等内容，并对数据进行复核。

数据整理和分析（2024 年 12 月 19 日至 2024 年 12 月 24 日）。

针对采集的数据进行整理、剔除错误数据，根据整理后的数据和一定的基准衡量指标进行数据分析，回答关键评价问题、进行原因解释。

4.报告撰写阶段

评价报告撰写（2024 年 12 月 25 日至 2024 年 12 月 30 日）。依据制订的评价标准和打分规则，对项目进行量化打分。依据评价结论和扶贫项目机制建立、扶贫项目推进及扶贫项目取得成效，撰写绩效评价报告，总结经验、分析不足，并针对存在问题提出改进建议。在 2024 年 12 月 31 日前形成审议稿。

评价报告修改与完善（2024 年 12 月 31 日至 2025 年 1 月 6 日）。针对评价报告的可行性、全面性、简明性等，对评价报告进行修改完善。

三、评价结论及指标分析

绩效评价工作组根据项目实际情况，我县产业扶贫基地项目进行综合评价。

（一）总体评价结论

1.评分结果

评价组根据实地核查获取的数据资料，对我县 2024 年西华县扶持发展新型农村集体经济建设进行了独立客观的评价。最终，项目整体评价得分 96.5 分，根据河南省财政厅绩效评价等级标准相关规定，项目绩效等级为“优秀”²。项目绩效整体分值见表 3-1。

表 3-1 项目绩效评分表

指标	权重	得分	得分率
----	----	----	-----

²根据河南省财政厅对评价结果分为四个等级，评价得分 90 分（含）以上为优秀，80 分（含）以上 90 分以下为良好，60 分（含）以上 80 分以下为合格，60 分以下为不合格。

指标	权重	得分	得分率
项目决策	20	18.5	92.5%
项目管理	30	29.00	96.66%
项目产出	20	20.00	100.00%
项目效果	30	29.00	96.66%
合计	100	96.5	96.5%

2.评价结论

总体来看，项目立项依据充分，各参与主体组织分工明确、项目管理制度健全有效，政府采购基本规范、预算执行率高、资金使用合规；项目产出方面，全部完成项目实施内容。我县食用菌产业发展项目同脱贫户建立明确的利益联结机制。

与此同时，从全过程预算绩效管理角度来看，还存在以下问题：项目决策方面，围绕绩效目标的绩效指标分解不足，项目绩效目标合理性仍需提升；项目管理方面，项目管理制度有待健全，管理规范性仍有提升空间；项目效果方面，项目绩效资料收集不够充分以及对受益日常满意度回访调查留痕情况不够理想。

（二）指标分析

1.项目决策

项目决策从项目立项、绩效目标和资金安排三个方面进行考察。项目决策指标得分情况如表 3-2 所示：

表 3-2 项目决策指标得分情况表

指标	权重	得分	得分率
A1项目立项	8	8	100%
A101项目立项依据充分性	4	4	100.00%
A102项目立项规范性	4	4	100.00%
A2绩效目标	6	4.5	75.00%
A201绩效目标科学合理性	3	2.5	83.33%
A202绩效指标明确性	3	2	66.67%
A3资金安排	6	6	100%
A301预算编制及分配合理性	6	6	100%

指标	权重	得分	得分率
合计	20	18.5	92.5%

A101 项目立项依据充分性：①项目内容与《中国农村扶贫开发纲要（2011-2020）》、《关于印发“十三五”脱贫攻坚规划的通知》（国发〔2016〕64号）以及《河南省“十三五”脱贫攻坚规划的通知》（豫政办〔2017〕24号）等文件规定的内容和发展目标相一致，得1/3权重分；②项目与其实施单位部门职能相符合，得1/3权重分；③项目专项资金均符合扶贫资金使用要求，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，得1/3权重分。综上，该指标得4分。

A102 项目立项规范性：①项目立项规范，该项得1/2权重分；②设立过程中提交的文件和材料符合相关要求，该指标得1/2权重分。综上，该指标得4分。

A201 绩效目标科学合理性：①项目均设置有绩效目标，但目标设置仅包含实施内容，对产生效益阐述不够充分，故该指标得1/6权重分；②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，得1/3权重分；③项目预期产出和效果是否符合正常的业绩水平，得1/3权重分。综上，该指标得2.5分。

A202 绩效指标明确性：①项目均将绩效目标分解为具体的绩效指标，项目指标设置完整，得1/3权重分；②项目的指标对应指标值设置不够合理，如项目满意度指标的指标值均设置为100%，与实际情况不相符，故该项指标不得分；③绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应，得1/3权重分。综上，该指标得2分。综上，该指标得2分。

A301 预算编制及分配合理性：①项目预算经过论证后申报，进入储备项目库，得1/3权重分；②预算额度测算依据充分，按标

准编制，得 1/3 权重分；③预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配，得 1/3 权重分。综上，该指标得 6 分。

2.项目管理

项目管理从业务管理和资金管理两个方面进行考察。项目管理指标得分情况如表 3-3 所示。

表 3-3 项目管理指标得分情况表

指标	权重	得分	得分率
B1业务管理	15	14	93.33%
B101职责划分明确性	3	3	100.00%
B102项目管理制度健全有效性	2	2	50.00%
B103政府采购规范性	3	3	100.00%
B104项目实施管理规范	3	3	100.00%
B105项目检查督办有效性	2	1	50.00%
B106公示公告规范性	2	2	100.00%
B2资金管理	15	15	100%
B201配套资金到位情况	6	6	100.00%
B202资金使用合规性	3	3	100.00%
B203资金监控有效性	3	3	100.00%
B204预算执行率	3	3	100.00%
合计	30	29	96.66%

B101 职责划分明确性：①项目的实施过程中，乡村振兴局及项目实施单位进行了明确的职责划分，职责划分清晰，得 1/2 权重分；②评价组对项目 and 各部门职责进行了梳理，对部门职能定位进行了对比分析，未发现部门职责与职能定位不匹配现象，得 1/2 权重分。综上，该指标得 3 分。

B102 项目管理制度健全有效性：①《西华县巩固脱贫攻坚成果同乡村振兴 2022 年工作要点》等制度，得 1/2 权重分；②管理制度等对项目采购、经费使用、工作要求、项目监督检查与验收等有明确规定，得 1/2 权重分。综上，该指标得 2 分。

B103 政府采购规范性：①项目均采用公开招投标形式进行政

府采购，符合周口市和各县（市、区）政府采购管理办法，得 1/3 权重分；②《采购合同协议书》、《建设工程施工合同》、《建设工程监理合同》等对于合同金额、实施期限、实施内容、双方职责、质量要求等进行了明确规定等进行了明确规定，得 1/3 权重分；③未发现合同签订流程违反国家相关规定现象，得 1/3 权重分。综上，该指标得 3 分。

B104 项目实施管理规范性：①项目申报材料中有明确的项目施工方案，得 1/5 权重分；②项目施工现场管理规范，施工日志完整，得 1/5 权重分；③项目均按照工程施工相关规定聘请监理单位，且监理职能有效发挥，得 1/5 权重分；④项目有变更，变更符合规定程序，得 1/5 权重分；⑤项目均按照规定组织实施验收，验收报告有相关责任主体签字，得 1/5 权重分。综上，该指标得 3 分。

B105 项目检查督办有效性：根据实地核查情况，责任单位均对项目实施情况进行了有效地检查督办，但日常检查督办留痕情况不太理想，根据评分标准，该指标得 1 分。

B106 公示公告规范性：①项目所在行政村均按照公示制度进行了公示，得 1/2 权重分；②项目所在行政村均有效组织村民进行民主协商与讨论，得 1/2 权重分。综上，该指标得 2 分。

B201 配套资金到位情况：根据实地核查情况，项目涉及配套资金的均已有效配置到位，该指标得 6 分。

B202 资金使用合规性：评价组通过对项目明细账、资金支付凭证等资料进行了核查，结果显示：①项目资金使用均符合国家财经法规和财务管理制度的规定，得 1/5 权重分；②资金拨付均有完整的审批程序，审批手续资料齐全，得 1/5 权重分；③项目均不存在重大开支，得 1/5 权重分；④项目资金支出均未超出预算批复规

定的用途，得 1/5 权重分；⑤项目资金支出均采用报账制，由我县财政专用账户直接支付各施工单位，不存在资金截留、挤占、挪用和虚列支出，得 1/5 权重分。综上，该指标得 3 分。

B203 资金监控有效性：①经查阅相关资料，项目责任单位均按规定建立有资金监控机制，得 1/3 权重分；②按照规定对项目进行了资金检查，县财政对资金支出实施监控措施，提供旬报材料，得 1/3 权重分；③项目财务原始凭证均真实完整、归档正确，得 1/3 权重分。综上，该指标得 3 分。

B204 预算执行率：评价组通过对项目资料的整理，项目共支出 899.8895 万元，整体预算执行率为 99.9%，综上，该指标得 3 分。

3.项目产出

项目产出主要从产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四个方面考察。项目产出指标得分情况如表 3-4 所示。

表 3-4 项目产出指标得分情况表

指标	权重	得分	得分率
C1产出数量	8	8	100.00%
C101新建日光温室大棚	8	8	100.00%
C2产出质量	6	6	100.00%
C201项目（工程）验收合格率	6	6	100.00%
C3时效性	6	6	100.00%
C301项目完成及时性	6	6	100.00%
C4产出成本	6	6	100.00%
C401成本节约情况	6	6	100.00%
合计	26	26	100.00%

C101 新建日光温室大棚：根据实地核查项目及实施单位提供的相关资料显示，新建日光温室大棚完成项目实施内容和计划完成内容均无偏差，且项目均完成了任务目标值；综上，该指标得 8 分。

C201 项目（工程）验收合格率：根据实地核查和项目责任单

位提供的资料显示，项目验收合格率为 100%，根据评分标准，该指标得 6 分。

C301 项目完成及时性：根据实地核查情况和项目实施进度旬报表，项目均在规定时间范围内及时完成，根据评分标准，该指标得 6 分。

C401 成本节约情况：根据调查组实地调研和项目各实施单位提供的资料显示，项目均未超出计划成本，该指标得 6 分。

4.项目效果

项目效果主要从经济效益、社会效益、可持续影响和服务对象满意度四个方面考察，项目效果绩效指标得分情况如表 3-5 所示。

表 3-5 项目效果指标得分情况表

指标	权重	得分	得分率
D1经济效益	10	10	100.00%
D101带动增加贫困人口全年总收入	10	10	100.00%
D2社会效益	6	6	100.00%
D201特色产业带动增加贫困人口就业人数	6	6	100.00%
D3可持续影响	8	8	100.00%
D301乡村振兴局项目使用年限	8	8	100.00%
D4服务对象满意度	6	5	83.33%
D401受益贫困人口满意度	6	5	83.33%
合计	30	29.00	96.66%

D101 带动增加贫困人口全年总收入：根据实地核查和责任单位提供项目资料显示，按照“基地+农户”利益联结模式，项目实施后，每年能直接增加村集体经济收入 36 万元，故该指标得 10 分。

D201 特色产业带动增加贫困人口就业人数：通过建立带贫企业与脱贫户之间联动发展的利益联结机制，能够提供就业岗位，该指标得 6 分。

D301 乡村振兴局项目使用年限：根据实地核查和项目实施单位

提供项目资料显示，项目均达到设定的目标使用年限，该指标得 8 分。

D401 受益贫困人口满意度:根据实地核查和责任单位提供项目资料显示，村民满意度为 96.70%以上，但日常满意度留痕情况不理想，故该指标得 5 分。

四、主要经验及做法

建立利益联结机制，壮大村集体经济

我县扶持发展新型农村集体经济建设项目同脱贫户建立明确的利益联结机制。以西夏镇展庄村为中心，带动周边逍遥、叶埠口、黄桥、西夏、艾岗五个乡镇 18 个行政村，发展园区三产融合的业务，打造农业产业园区。引导和支持县域内的新型农村集体经济园区发展，打造新产业新业态，扩大就业容量，吸纳农户脱贫致富。按照“基地+农户”利益联结模式，项目实施后，每年能直接增加村集体经济收入 36 万元，通过建立带贫企业与脱贫户之间联动发展的利益联结机制。

五、主要成绩

我县扶持发展新型农村集体经济建设项目同脱贫户建立明确的利益联结机制。以西夏镇展庄村为中心，带动周边逍遥、叶埠口、黄桥、西夏、艾岗五个乡镇 18 个行政村，发展园区三产融合的业务，打造农业产业园区。（得 5 分）

利益联结机制包括：

一是示范引领带动。引导和支持县域内的新型农村集体经济园区发展，打造新产业新业态，扩大就业容量，吸纳农户脱贫致富。

二是发展村级集体经济。依托现有产业积极与村级集体经济组织开展，以业务联营、项目托管、参股经营、技术服务、安置就业

等方式合作，帮助发展村级集体经济，为村级集体经济实现多元创收提供保障。

三是开展联农带农机制。依托园区三产融合的业务，打造种植园区，以“小棚大户”的经营方式和“高投入高产出”的营收思路，建设标准化的日光温室种植大棚，让农户能够从政府性投入中直接受益；同时，由村集体帮助农户开展优质高效的种植业务，培养高素质的职业农民，帮助他们实现由务工收入转向经营性收入，提供更多的创收机会和收益保障，让农民成为现代高效农业发展的参与者、受益者。

按照“基地+农户”利益联结模式，项目实施后，每年能直接增加村集体经济收入36万元，通过建立带贫企业与脱贫户之间联动发展的利益联结机制。

六、主要问题和有关建议

（一）主要问题

1.预算支出绩效目标设定不够科学合理

预算绩效目标设定是预算绩效管理的基础，是整个预算绩效管理系统的前提。实地核查发现部分项目存在指标值偏高的情况，致使项目完成质量难以衡量，并且围绕具体项目的绩效指标分解不足，绩效目标过于笼统，如时效性指标设置不够细化，不利于项目执行过程中的进度监控。

2.未建立全过程预算绩效管理体系，预算绩效管理水平有待进一步加强

根据《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）的精神，全面实施预算绩效管理是推进国家治理体系和治理能力现代化的内在要求，是深化财税体制改革、建立现代财政制度的重要内

容，是优化财政资源配置、提升公共服务质量的关键举措。文件要求各级预算单位和实施责任主体要更加注重结果导向、强调成本效益、硬化责任约束、提升履职能力。

我县乡村振兴工作开展过程中，在绩效目标管理、实施管理规范、运行管护机制及档案留痕管理等方面未建立完善详细的管理体系，管理水平有待进一步加强。

3.预算绩效管理认识模糊，绩效成果呈现不足

通过实地调研，大多数项目负责人对预算绩效管理的认识较为模糊，资料收集多集中于决策和管理过程，而绩效产出与效果方面资料的收集、数据的整理不足，且未对历年数据进行对比分析等，导致绩效成果呈现不足。

（二）项目建议

1.规范填报项目支出绩效目标申报表，强化预算绩效管理效能

通过充分的前期调研，科学合理设计绩效目标，细化、量化绩效指标，更加系统的体现该项目的工作内容和预期目标。督促各责任单位加快建立预算绩效目标体系，开展项目绩效目标审核工作，以最大限度减少目标填报的盲目性，为预算支出绩效管理奠定基础。

2.建立健全全过程绩效管理体系，提升部门履职能力

脱贫攻坚是全面建设小康社会和和谐社会的重要内容，是实现共同富裕的重要举措。对于我县扶贫项目实施的各级责任主体来说，要切实以《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）和中央、省、市的扶贫工作规划部署和要求为指导，强化扶贫工作的绩效管理理念，真正树立以结果和效果为导向的责任意识，从项目申报、项目遴选、项目预算编制与审核、项目实施管理、项

目成本控制、项目验收、事后运行维护管理以及档案管理等全流程入手，建立全过程绩效管理体系，制定科学有效的绩效目标表，进一步提高绩效管理水平。

3.建立预算绩效管理全过程监控机制，完整呈现项目绩效实现情况

树立预算绩效管理理念，强化预算绩效管理，建立预算绩效管理全过程监控机制，对绩效目标实现程度和预算执行进度定期实行跟踪管理和督促检查,及时发现问题并采取有效措施予以纠正,以确保绩效目标如期保质保量实现。同时加深项目负责人对预算绩效管理的认识和理解，重视项目绩效资料的收集、整理与分析，善于通过历史分析与比较等方法完整呈现项目绩效实现情况。

附件二绩效评价指标体系打分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	标杆值	评分标准	得分	评分过程
A 项目决策-15	A1 项目立项-6	A101 项目立项依据充分性	4	考察项目立项的依据文件是否充分，是否与国家和地区的战略目标、发展规划以及部门的基本职能和工作计划相适应。	充分	①项目内容与国家、省市经济社会发展目标一致，有相关政策文件支撑充分；②项目与西华县实施单位部门职能相符合；③项目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。3个要素各占1/3权重分，符合得分，否则扣除对应权重分。	4	①项目内容与《中国农村扶贫开发纲要（2011-2020）》、《关于印发“十三五”脱贫攻坚规划的通知》（国发〔2016〕64号）以及《河南省“十三五”脱贫攻坚规划的通知》（豫政办〔2017〕24号）等文件规定的内容和发展目标相一致，得1/3权重分；②项目与其实施单位部门职能相符合，得1/3权重分；③项目专项资金均符合巩固脱贫成效衔接乡村振兴特色产业资金使用要求，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，得1/3权重分。综上，该指标得4分。
		A102 项目立项规范性	4	考察项目的申请、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。	规范	①项目按照规定程序申请设立；②设立过程中提交的文件和材料符合相关要求。2个要素各占1/2权重分，每有一处项目不符合，扣除该项权重分的5%，扣完为止。	4	①项目立项规范，该项得1/2权重分；②设立过程中提交的文件和材料符合相关要求，该指标得1/2权重分。综上，该指标得4分。
	A2 绩效目标-6	A201 绩效目标合理性	3	项目所设定的绩效目标是否符合实际、切实可行，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	科学合理	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项目预期产出和效果是否符合正常的业绩水平。3个要素各占1/3权重分，每有一处项目不符合，扣除该项权重分的5%，扣完为止。	2.5	①项目均设置有绩效目标，但目标设置仅包含实施内容，对产生效益阐述不够充分，故该指标得1/6权重分；②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，得1/3权重分；③项目预期产出和效果是否符合正常的业绩水平，得1/3权重分。综上，该指标得2.5分。
		A202 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、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	明确细化	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③与项目目标任务数或计划数相对应。3个要素各占1/3权重分，每有一处项目不符合，扣除该项权重分的5%，扣完为止。	2	①项目均将绩效目标分解为具体的绩效指标，项目指标设置完整，得1/3权重分；②项目的指标对应指标值设置不够合理，如项目满意度指标的指标值设置为100%，与实际情况不相符，故该项指标不得分；③绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应，得1/3权重分。综上，该指标得2分。
	A3 资金安排-3	A301 预算编制及分配合理性	6	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。	科学合理	①预算编制经过论证；②预算额度测算依据充分，按标准编制；③预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。3个要素各占1/3权重分，每有一处项目不符合，扣除该项权重分的5%，扣完为止。	6	①项目预算经过论证后申报，进入储备项目库，得1/3权重分；②预算额度测算依据充分，按标准编制，得1/3权重分；③预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配，得1/3权重分。综上，该指标得6分。

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	标杆值	评分标准	得分	评分过程
B 项目管理-25	B1 业务管理-13	B101 职责划分明确性	3	项目各相关方的责任分工是否明确，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	明确	①考察项目实施过程中西华县乡村振兴局及各责任单位等部门是否进行了明确职责划分，项目实施中各环节职责划分清晰；②各部门职责与自身部门职能定位相匹配。2个要素各占1/2权重分，每有一处项目不符合，扣除该项权重分的5%，扣完为止。	3	①项目的实施过程中，乡村振兴局及项目实施单位进行了明确的职责划分，职责划分清晰，得1/2权重分；②评价组对项目和各部门职责进行了梳理，对部门职能定位进行了对比分析，未发现部门职责与职能定位不匹配现象，得1/2权重分。综上，该指标得3分。
		B102 项目管理制度健全有效性	2	考察与项目直接相关的业务管理制度是否健全、完善和有效，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	健全有效	①制定有项目相关的实施管理制度；②制定的扶贫项目相关实施管理制度对任务目标、主要做法和措施、项目采购、经费使用、工作要求、保障措施和督导检查等有明确规定。2个要素各占1/2权重分，符合得分，否则扣除对应权重分。	2	①制定有《西华县财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》的通知（西财〔2021〕52号）制度，得1/2权重分；②管理制度等对项目采购、经费使用、工作要求、项目监督检查与验收等有明确规定，得1/2权重分。综上，该指标得2分。
		B103 政府采购规范性	3	考察项目采购流程是否合规，合同签订内容、签订流程等相关内容是否规范、合理。	规范	①采购活动按照政府采购相关限额标准采用合适采购方式；②合同内容全面，对合同金额、实施期限、实施内容、双方职责、质量要求等内容进行了明确规定；③合同签订流程符合国家相关规定。3个要素各占权重分1/3，每有一处项目不符合，扣除该项权重分的5%，扣完为止。	3	①项目均采用公开招标形式进行政府采购，符合周口市和各县（市、区）政府采购管理办法，得1/3权重分；②《采购合同协议书》、《建设工程施工合同》、《建设工程监理合同》等对于合同金额、实施期限、实施内容、双方职责、质量要求等进行了明确规定等进行了明确规定，得1/3权重分；③未发现合同签订流程违反国家相关规定现象，得1/3权重分。综上，该指标得3分。
		B104 项目实施管理规范性	3	考察该扶贫项目实施管理的规范性。	规范	①项目申报材料中有明确的项目施工方案；②项目施工现场管理规范，施工日志完整；③项目按照工程施工相关规定聘请监理单位，且监理职能有效发挥；④项目变更符合规定变更程序；⑤项目按照规定组织实施验收，验收报告有相关责任主体签字；以上5个要素各占权重分1/5，有一个项目不符合，扣除该项权重分的5%，扣完为止。	3	①项目申报材料中有明确的项目施工方案，得1/5权重分；②项目施工现场管理规范，施工日志完整，得1/5权重分；③项目均按照工程施工相关规定聘请监理单位，且监理职能有效发挥，得1/5权重分；④项目有变更，变更符合规定程序，得1/5权重分；⑤项目均按照规定组织实施验收，验收报告有相关责任主体签字，得1/5权重分。综上，该指标得3分。
		B105 项目检查督办有效性	2	考察该扶贫项目责任单位对于该项目实施的检查督办情况。	有效	按规定对该项目实施情况进行检查督办，检查督办记录与佐证材料充分，得满分，有缺失项或未留痕，扣5%权重分，扣完为止。	1	根据实地核查情况，责任单位均对项目实施情况进行了有效地检查督办，但日常检查督办留痕情况不太理想，根据评分标准，该指标得1分。

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	标杆值	评分标准	得分	评分过程
		B106 公示公告规范性	2	考察该扶贫项目责任单位对于该项目的公示公告情况。	合规	①项目实施单位所在行政村进行公示，公示期为7天，接受村民监督，按照公示制度进行公示得1/2权重分，未公示不得分；②有效组织村民进行民主协商与讨论，得1/2权重分；有一个项目不符合，扣除该项权重分的5%，扣完为止。	2	①项目所在行政村均按照公示制度进行了公示，得1/2权重分；②项目所在行政村均有效组织村民进行民主协商与讨论，得1/2权重分。综上，该指标得1分。
	B3 资金管理-12	B201 配套资金到位情况	6	考察我办对该项目配套资金是否按时足额有效拨付，以保障项目的有效推进与实施。	及时充分	项目的配套资金均及时足额拨付，得100%权重分，未按照规定及时足额拨付按照未到位配套资金在总配套资金中占比扣除对应权重分。	6	根据实地核查情况，项目涉及配套资金的均已有效配置到位，该指标得6分。
		B202 资金使用合规性	3	考察项目资金的使用是否符合相关制度规定，资金拨付是否有完整审批程序和手续，是否专款专用。资金支出与预算内容是否相符。	合规	①项目资金使用符合国家财经法规和财务管理制度的规定；②资金的拨付有完整的审批程序和手续；③项目的重大开支经过评估认证；④资金支出符合项目预算批复或资金规定的用途；⑤不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。以上5个要素各占1/5权重分，全部符合得权重分满分；每有一处项目不符合，扣除该项权重分的5%，扣完为止。	3	评价组通过对项目明细账、资金支付凭证等资料进行了核查，结果显示：①项目资金使用均符合国家财经法规和财务管理制度的规定，得1/5权重分；②资金拨付均有完整的审批程序，审批手续资料齐全，得1/5权重分；③项目均不存在重大开支，得1/5权重分；④项目资金支出均未超出预算批复规定的用途，得1/5权重分；⑤项目资金支出均采用报账制，由我县专用账户直接支付各施工单位，不存在资金截留、挤占、挪用和虚列支出，得1/5权重分。综上，该指标得3分。
		B203 资金监控有效性	3	考察相关部门是否为保障资金的安全、规范运行、控制成本等而采取了必要的监控、管理措施。	有效	①项目责任单位按照规定已制定或具有相应的监控机制；②我办按照规定进行项目资金检查，相关检查结果资料保存完整；③项目支出各种财务原始凭证真实完整、归档正确。以上3个要素各占1/3权重分，每有一处项目不符合，扣除该项权重分的5%，扣完为止。	3	①经查阅相关资料，项目责任单位均按规定建立有资金监控机制，得1/3权重分；②按照规定对项目进行了资金检查，县财政对资金支出实施监控措施，提供旬报材料，得1/3权重分；③项目财务原始凭证均真实完整、归档正确，得1/3权重分。综上，该指标得3分。
		B204 预算执行率	3	考察项目实际支出金额与实际到位金额的比率，用以反应项目预算执行情况。	90%-100%	预算执行率=实际支出资金/实际到位资金*100%；预算执行率在90%-100%，得权重分满分；预算执行率在70%-90%，得1/2权重分；预算执行率在70%以下得项目不得分。	3	评价组通过对项目资料的整理，项目共支出899.8895万元，整体预算执行率为99.99%，综上，该指标得3分。

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	标杆值	评分标准	得分	评分过程
C 项目产出-30	C1 产出数量-24	C101 新建日光温室大棚	8	考察温室大棚完成情况。	1 座	考察新建农产品原料预处理仓储车间完成项目实施内容和计划实施内容的一致性，每发现一个项目与计划实施内容存在偏差或不相符，扣除 1/10 权重分，扣完为止。	6	根据实地核查项目及实施单位提供的资料显示，新建农产品原料预处理仓储车间完成项目实施内容和计划完成内容均无偏差，且项目均完成了任务目标值；综上，该指标得 8 分。
	C2 产出质量-2	C201 项目（工程）验收合格率	6	考察基础设施类和产业类项目中建设内容项目的验收合格情况。	100%	项目验收合格，不存在整改情况，得满分，每发现一个项目验收不合格或出现整改情况，扣除 5%权重分，扣完为止。	6	根据实地核查和项目责任单位提供的资料显示，项目验收合格率为 100%，根据评分标准，该指标得 6 分。
	C3 时效性-2	C301 项目完成及时性	6	考察各扶贫项目是否按照计划及时完成。	及时	根据实地核查结果进行评分，截至 2021 年 12 月 31 日项目全部及时完工，得满分，每发现一个项目存在滞后情况，扣除 5%权重分，扣完为止。	6	根据实地核查情况和项目实施进度旬报表，项目均在规定时间内及时完成，根据评分标准，该指标得 6 分。
	C4 产出成本-2	C401 成本节约情况	6	完成该扶贫项目整体计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	≤100%	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。每高于 1%，扣除 2%权重分，扣完为止。	6	根据调查组实地调研和项目实施单位提供的资料显示，项目均未超出计划成本，该指标得 6 分。
D 项目效果-30	D1 经济效益-8	D101 带动增加贫困人口全年总收入	10	考察农业农村局带动增加贫困人口全年总收入情况。	≥36 万元	根据实地核查及责任单位提供资料，达到任务目标收入的得满分，每低于目标收入 1%，扣除 2%权重分，扣完为止。	10	根据实地核查和责任单位提供项目资料显示，按照“公司+基地+农户”利益联结模式，项目实施后，每年能直接增加村集体经济收入 130 万元，故该指标得 10 分。
	D2 社会效益-12	D201 特色产业带动增加贫困人口就业人数	6	考察该扶贫项目受益建档立卡贫困人口是否达到目标数。	≥150 人	根据实地核查及各责任单位提供资料，达到任务目标的得满分，未达到目标的按比例扣除相应权重分。	6	根据实地核查和各责任单位提供项目资料显示，通过建立带贫企业与脱贫户之间联动发展的利益联结机制，能够提供就业岗位 150 个，该指标得 6 分。
	D3 可持续影响-5	D301 乡村振兴局项目使用年限	8	考察该扶贫项目建设内容的使用年限。	≥15 年	根据各建设内容项目类别，目标使用年限范围为 5-20 年不等，项目均达到目标使用年限，得满分，每发现一处项目未达到目标使用年限，扣除 5%权重分，扣完为止。	8	根据实地核查和项目实施单位提供项目资料显示，项目均达到设定的目标使用年限，该指标得 8 分。

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	标杆值	评分标准	得分	评分过程
	D5 服务对象满意度-5	D501 受益建档立卡贫困人口满意度	6	考察受益贫困人口对于该扶贫项目的满意度。	90%	对受益贫困人员进行电话或入户形式的问卷调查，满意度达到目标值且留有痕迹的得满分，每发现一个项目低于目标值 95%，扣除 5%权重分，扣完为止。	5	根据实地核查和责任单位提供项目资料显示，村民满意度为 96.7%以上，但日常满意度留痕情况不理想，故该指标得 5 分。
合计			100				96.5	