

青龙满族自治县财政支出项目 绩效评价报告

项目名称 肖营子镇田间作业路项目

项目单位 青龙满族自治县发展和改革局

主管部门 青龙满族自治县发展和改革局

财政业务主管科室 农业 农村 股

评价类型： 事前评价 事中评价 事后评价

组织方式： 部门（单位）自评 财政部门组织评价

评价机构： 部门（单位）评价组 财政部门评价组

中介机构

2020年 07月 26日

一、基本情况			
项目名称	肖营子镇田间作业路项目		
项目负责人及职务	刘光磊 副局长	联系电话	18633569233
项目起止时间	2019 年度		
计划安排资金（万元）	104	实际到位资金（万元）	104
其中：中央财政		其中：中央财政	
省财政		省财政	
市财政	104	市财政	104
县财政		县财政	
其他		其他	
二、支出明细情况			
支出内容	计划支出数（万元）	实际支出数（万元）	
肖营子镇五指山村田间作业路（尖山沟）	39	39	
肖营子镇西庄村田间作业路（秋子沟、张台子）	13	13	
肖营子镇下抱榆槐村田间作业路（老甲沟、老王沟、五道沟）	26	26	
肖营子镇沙沟村田间作业路（下庄一条路）	26	26	
合计	104	104	
三、绩效目标			
绩效目标	完成情况		
1、建设 8000 米贫困村田间作业路工程； 2、解决 4 个贫困村田间作业路硬化问题； 3、解决村民农业运输难题； 4、提升村民生产条件。	1、建设 8000 米贫困村田间作业路工程； 2、解决 4 个贫困村田间作业路硬化问题； 3、解决村民农业运输难题； 4、提升村民生产条件。 绩效目标全部完成。		

四、肖营子镇田间作业项目绩效评价评分表及指标分析

基本指标		具体指标	评价标准	该项分值	评价得分	评价分析
决策 16分	项目立项 4分	立项依据充分性 2分	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；项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；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；项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。符合上述条件2分，基本符合1分，不符合0分。	2	2	根据《青龙满族自治县统筹整合使用财政涉农资金管理办法》《青龙满族自治县“十三五”脱贫攻坚战（2016年-2020年）》文件要求，肖营子田间作业路项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；符合行业发展规划和政策要求；并与部门职责范围相符，属于部门履职所需；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；并无项目重复现象，立项充分。
		立项程序规范性 2分	项目是否按照规定的程序申请设立；审批文件、材料是否符合相关要求；事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。符合上述条件2分，基本符合1分，不符合0分。	2	2	项目按规定申请设立，审批文件、材料符合县脱贫攻坚领导小组办公室统一部署安排，并在事前经过了可行性研究有专家论证、风险评估、绩效评估、集团决策形成了可行性报告。程序规范。
	绩效目标 6分	绩效目标合理性 3分	项目是否有绩效目标；项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。符合上述条件3分，基本符合2-1分，不符合0分。	3	3	发展和改革局编制绩效目标；项目绩效目标与实际工作内容相关；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目资金相匹配。
		绩效目标明确性 3分	是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；是否与项目目标任务数或计划数相对应。符合上述条件3分，基本符合2~1分，不符合0分。	3	3	绩效目标申请表中，将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，产出指标、效益指标清晰、指标值具有可衡量性；与项目目标任务书相对应。
资金投入 6分	预算编制科学性 3分	预算编制是否经过科学论证；预算内容与项目内容是否匹配；预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。符合上述条件3分，不符合酌情打分。	3	3	通过工程咨询和建设工程造价咨询，预算编制是经过科学论证，按标准编制；预算内容与项目内容相匹配；预算额度测算依据充分。	

		资金分配合理性 3分	预算资金分配依据是否充分；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。符合上述条件3分，基本符合2~1分，不符合0分。	3	3	资金配合充分、额度合理。
过程 24分	资金管理 12分	资金到位率 3分	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 到位率100%为3分，其它视情况打分。	3	3	资金到位率=（104万元/104万元）×100%。 到位率为100%。
		预算执行率 3分	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 执行率100%为3分，其它视情况打分。	3	3	预算执行率=（104万元/104万元）×100%。 执行率达到100%。
		资金使用合规性 6分	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；资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；是否符合项目预算批复或合同规定的用途；是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。符合上述条件6分，基本符合5~1分，不符合0分。	6	6	资金使用符合县整合资金使用管理的相关规定，资金拨付有完整的审批程序和手续，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。
	组织实施 12分	管理制度健全性 6分	是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。建立健全6分，建立但不够健全5~1分，未建立0分。	6	6	项目过程严格按照《十三五期间农业田间作业路项目实施办法》进行实施，资金管理严格按照《青龙满族自治县财政扶贫资金支付监控实施细则》执行。
		制度执行有效性 6分	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、信息支撑等是否落实到位。是6分，基本是5~1，不是0分。	6	6	通过查看项目竣工资料，项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定，项目合同、验收报告等资料齐全并及时归档到相关乡镇人民政府档案室保存。
产出 30分	产出数量 8分	实际完成率 8分	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 完成率100%为8分，其它视情况打分。	8	8	实际完成率=（8000米/8000米）×100%。 完成率100%。
	产出质量 8分	质量达标率 8分	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 达标率100%为8分，其它视情况打分。	8	8	田间作业路项目验收全部验收合格。

	产出时效 8分	完成及时性 8分	项目实际完成时间与计划完成时间相对比，实际完成时间小于等于计划完成时间为8分，其他视对比数值酌情打分。	8	8	按《财政涉农统筹整合使用资金项目实施计划表》项目完成时限为2019年9月份，肖营子镇田间作业路项目完成都在9月之前。完成及时。
	产出成本 6分	成本节约率	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为准。	6	6	肖营子镇田间作业路项目计划成本为104万元，实际完成成本也为104万元。无节约也无浪费。
效益 30分	项目效益 20分	经济效益 6分	提升村民生产条件，达到了增产增收的目的。对比修建前后的农作物产量看是否增收。比较明显为6分，一般为5~1分，没有为0分。	6	4	对于项目经济效益在项目绩效目标申请表中未体现。按现场村民的反映，修建田间作业路可以将原来未达的荒地进行开垦种植。
		社会效益 6分	田间作业路修建，提供劳动岗位，以工代赈，受益贫困户65户，直接受益贫困人口达到201人。受益明显为6分，一般为5~1分，没有为0分。	6	6	田间作业路修建，提供劳动岗位，以工代赈，受益贫困户65户，直接受益贫困人口达到201人。
		生态效益 4分	村生产作业环境改善程度，明显改善为4分，其它酌情打分。	4	4	通过实地勘察，村生产作业环境明显改善。
		可持续影响 4分	田间作业路项目使用年限≥10年，大于10年为4分，小于10年酌情打分。	4	4	工程使用年限预期大于10年。
	满意度 10分	公示率 4分	工程项目从政府采购招标公示到施工公示，公示率达到了100%。	4	4	在竣工资料中有公示照片。
		受益贫困人口满意度 6分	按项目满意度调查表并实地勘察、走访情况酌情评分。	6	6	受益贫困人口满意度调查表都为很满意。
综合得分=决策得分+过程得分+产出得分+效益得分				100	98	
评价等次(S)：优秀(S≥95)；良好(95>S≥85)；一般(85>S≥70)；较差(S<70)				优秀		

五、评价人员

姓 名	单 位	职称/职务	签 字
闫庆极	秦皇岛哲通会计师事务所	注册会计师	
姜伟燕	秦皇岛哲通会计师事务所	注册税务师/注册会计师	
崔丽梅	秦皇岛哲通会计师事务所	注册税务师/会计师	
孙 辉	秦皇岛哲通会计师事务所	注册税务师/会计师	
马桂艳	秦皇岛哲通会计师事务所	注册税务师/会计师	

评价工作组组长签字：

2020年07月26日

单位（中介机构）负责人（签字并盖章）：

评价报告（文字部分）

根据青龙满族自治县财政局开展 2019 年度财政预算项目支出绩效事后评价工作的要求，为加强“肖营子田间作业路项目”预算资金政策落实情况和资金使用的监督检查，提高财政资金使用效益，青龙满族自治县财政局组织了“肖营子田间作业路项目”绩效评价工作。

秦皇岛哲通会计师事务所接受青龙满族自治县财政局委托，本着独立、客观、公正的原则，对青龙满族自治县财政局“肖营子田间作业路项目”专项资金实施绩效评价工作。在收集、汇总、整理、走访、分析各项资料的基础上，聘请 5 位专家组成专家组，并对相关评价内容进行研究分析，对照评价指标和标准进行评议与打分，形成肖营子田间作业路项目专项资金的绩效评价报告。现将绩效评价情况报告如下：

一、项目基本概况

（一）项目概述

青龙满族自治县发展和改革局于 2019 年 3 月 20 日向县整合办提出《关于 2019 年贫困村田间作业路项目的立项申请》。2019 年 4 月 24 日向县审批局提出《关于 2019 年贫困村田间作业路项目建设书（代可研）批复的请示》并得到批复。项目名称 2019 年贫困村田间作业路项目。建设地点祖山镇、安子岭乡等 25 个乡镇 73 个贫困村。肖营子田间作业项目为 73 个村中五指山村、西庄村、下抱榆槐村、镇沙沟村 4 个村的田间作业路建设。

（二）项目执行情况

1、项目进展和实施情况

2019 年 5 月 10 日召开八届自治县政府第 39 次常务会议，会议上研究并通过了《十三五期间农业田间作业路项目实施办法》。鉴于田间作业路项目分散、技术简单、单村项目资金额度相对较小的实际情况，同意由县发改局负责，根据相关政策，采用以工代赈方式进行项目建设。

2019 年 5 月 22 县发展和改革局按政府采购程序聘请秦皇岛泓远工程项目管理有限公司进行质量监管。按项目实施办法规定了项目相关乡镇负责项目建设的日常监管及资金管理负责，项目村负责项目的具体实施。

肖营子镇田间作业路项目经由项目村通过村民委员会会议研究表决实施方案可行性，并通过招标、公示等环节确定施工方，并在开工前报备监理单位，由监理单位进行了路基查验、建筑材料查验并提供混凝土配比等。

五指山村施工地点在大门沟至尖山沟，修建长 3000 米，宽 2.5 米，厚 0.15 米田间作业路。施工日期为 2019 年 6 月 20 日至 2019 年 8 月 20 日，共计 62 天；沙沟村施工地点在龙洞沟、东北沟、张峪沟，修建长 2000 米，宽 2.5 米，厚 0.15 米田间作业路。施工日期为 2019 年 7 月 1 日至 2019 年 7 月 25 日，共计 25 天；西庄村施工地点在张台子、秋子沟，修建 1000 米，宽 2.5 米，厚 0.15 米田间作业路长。施工日期为 2019 年 6 月 22 日至 2019 年 7 月 15 日，共计 23 天；下抱榆槐村施工地点在老甲沟、老王沟、三子沟，修建长 2000 米，宽 2.5 米，厚 0.15 米田间作业路。施工日期为 2019 年 7 月 13 日至 2019 年 7 月 28 日，共计 15 天。

项目完工后由乡镇主管、驻村第一书记、乡镇包村干部、村书记或主任四方进行了初验并签字确认形成自检表。再上报发改局，由施工单位、项目村书记、驻村工作组、监理单位、乡镇主管、发展改革局六方进行竣工验收合格并签字确认形成验收表。

各项目村按照档案清单做好会议记录、公示、施工影像资料、农民工工资表、施工过程的质量记录等竣工资料保存到肖营子镇档案室。

2、资金投入和使用情况

根据《青龙满族自治县统筹整合使用财政涉农资金管理办法》要求，以《青龙满族自治县“十三五”脱贫攻坚战（2016 年-2020 年）》为引领，紧紧围绕年度减贫退出和巩固提升任务目标，统筹安排使用财政涉农整合资金。第二项里的基础设施建设项目安排财政资金 1721.9 万元，扶持 73 个村实施田间作业路项目。肖营子田间作业项目为 73 个村中五指山村、西庄村、下抱榆槐村、沙沟村 4 个村，投资金额 104 万元。

2019 年 6 月 28 日和 9 月 24 日县发展和改革局分两笔资金下拨到肖营子镇人民政府，每笔 52 万元。肖营子镇人民政府 7 月 31 日付沙沟村田间作业路 30%资金 0.78 万元，8 月 31 日付五指山村田间作业路 30%资金 11.7 万元；11 月 30 日四个村田间作业路剩余资金 84.5 万元全部支付给各项目村。

3、资金管理情况

在市财政局下发《关于提前下达 2019 年市级财政扶贫专项资金的通知》（秦财农〔2018〕923 号文件的基础上，根据青龙满族自治县扶贫开发和脱贫工作领导小组印发《青龙满族自治县 2019 年度财政涉农资金统筹整合使用实施方案》和青龙满族自治县财政局《青龙满族自治县财政扶贫资金支付监控实施细则》，项目资金严格按文件规定程序实施，由县财政拨款到县发展改革局后下拨到肖营子镇人民政府，此项目资金属于县财政统筹整理涉农资金，资金拨付按县整合资金使用管理的相关规定有完整的审批程

序和手续。会计资料真实、准确，财务支出手续规范，做到了专款专用，未发现违反有关法律、法规规定的截留、挤占、挪用专项资金现象。

（三）项目绩效目标

- 1、建设 8000 米贫困村田间作业路工程；
- 2、解决 4 个贫困村田间作业路硬化问题；
- 3、解决村民农业运输难题；
- 4、提升村民生产条件。

二、评价依据

（一）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）

（二）中共河北省委、河北省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（冀发〔2018〕54号）

（三）秦皇岛市财政局文件 关于印发《全面实施预算绩效管理推进工作方案》的通知（秦财预〔2019〕130号）

（四）财政部《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10号）

（五）青龙满族自治县财政局《关于开展财政支出重点项目绩效评价工作的通知》（青财绩〔2020〕1号）

（六）秦皇岛市财政局、农业农村局《关于提前下达 2019 年市级财政扶贫专项资金的通知》（秦财农〔2018〕923号）

（七）青龙满族自治县扶贫开发 and 脱贫工作领导小组关于印发《青龙满族自治县 2019 年度财政涉农资金统筹整合使用实施方案》的通知 青扶贫脱贫组〔2019〕15号

（八）青龙满族自治县发展和改革委员会《关于 2019 年贫困村田间作业项目的立项申请》

（九）2019 年田间作业路项目工程咨询合同和建设工程造价咨询合同

（十）青龙满族自治县发展和改革委员会《关于 2019 年贫困村田间作业项目建议书（代可研）批复的请示》 青发改〔2019〕30号

（十一）青龙满族自治县行政审批局《关于 2019 年贫困村田间作业项目建议书（代可行性研究报告）的批复》 青审批投资〔2019〕19号

（十二）青龙满族自治县人民政府《常务会议纪要》青政常纪〔2019〕4号

（十三）青龙满族自治县“十三五”期间农村田间作业路项目实施办法

(十四)青龙满族自治县财政局《青龙满族自治县财政扶贫资金支付监控实施细则》
青财〔2018〕138号

(十五)政府采购资料(包括合同、公示文件、中标通知书等)

(十六)发展和改革局内控制度中会计控制和监督评价部分

(十七)肖营子镇田间作业路自检表和验收表等资料(抽取了五指山村全套竣工资料)

(十八)田间作业路绩效目标申报表和绩效目标情况公告及拨付项目资金通知等

(十九)涉及肖营子镇田间作业路项目专项资金的会计凭证、附件等

三、绩效评价工作开展情况

(一)项目绩效

通过肖营子乡间作业路修建,解决个贫困村田间作业路硬化问题;解决村民农业运输难题;提升村民生产条件,提高了经济效益。

(二)绩效评价目的、对象和范围

通过对肖营子镇田间作业路项目开展绩效评价,了解2019年财政涉农资金统筹整合使用的资金支出和管理情况、项目组织和实施情况,检验项目投入是否达到预期目标,总结经验,分析问题,进一步规范和加强专项资金管理,切实提高财政资金使用效益。

(三)绩效评价的原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1、绩效评价的原则

坚持真实、科学、公正的原则;坚持定量分析与定性分析的原则;坚持绩效评价贯穿于事前、事中、事后的原则。

2、绩效评价指标系统和评价标准、评分情况

指标体系包括共性指标和个性指标两部分,参考财政部《项目支出绩效评价管理办法》的通知(财预〔2020〕10号)给出的绩效评价指标体系,充分考虑肖营子田间作业路项目涉及的目标要求,从决策、过程、产出、效益四大方面进行分析和评分,形成《肖营子镇田间作业路项目绩效评价表》。

3、评价方法。

本次绩效评价采用定量与定性相结合,运用比较法、因素分析法、公众评议法等进行评价。

(四)绩效评价过程

评价工作组成员听取了青龙满族自治县发展和改革局肖营子镇田间作业路项目负责人对整个项目的实施情况、产生的效果等情况汇报，并查看了项目立项资料、项目审批资料、项目竣工资料及项目资金拨付情况的原始凭证和附件等。在肖营子镇政府查阅项目的原始竣工资料，审核镇政府对于项目资金管理情况中的文件，包括资金下拨会计凭证和银行单据等。并随同发改局项目负责人勘察了项目实施现场，对周边村民进行了满意度调查。

通过情况汇总和资料分析，对照评价指标和标准进行评议与打分，形成绩效评价报告。

（五）综合评价情况和评价结论

综合评价情况见《肖营子镇田间作业项目绩效评价评分表及指标分析》

评价结论，肖营子镇田间作业路项目综合评价得分 98 分，其中决策指标 16 分，过程指标 24 分，产出指标 30 分，效益指标 28 分，绩效评价等级为“优秀”。