

叶县预算绩效财政重点评价项目公开

为贯彻落实《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）和《中共河南省委河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10号）等文件精神，加强财政资金绩效管理，提高资金使用效益，叶县财政局委托河南知行财通绩效评价咨询有限公司组成评价组对叶县2021年水寨乡老街村牛羊养殖村集体经济项目资金进行绩效评价，现将有关情况报告如下。

一、项目基本情况

（一）项目实施背景：

通过整合畜牧养殖业结构促进当地畜牧业发展，采用先进设施养殖等配套技术，严格实行有机产品标准化生产，可大幅度提高叶县畜牧业经济产物生产水平，提升商品质量，加快有机畜牧业发展进程，有效促进畜牧业增效，农民增收。为发展壮大村集体经济鼓励引导带动周边群众务工及发展畜牧业，带领当地民众脱贫致富，将单一的种植发展为种养结合的产业链，基础设施的配套及电力设施的配套为后续加工、销售产业发展提供有利保障。

（二）项目主要实施内容：

叶县2021年水寨乡老街村牛羊养殖村集体经济项目在各级政府领导下由叶县水寨乡人民政府负责组织实施，与水

寨乡老街村建设三座羊舍，每座长 60.24m，宽 9.04m，檐高 4.9m，每座面积 544.57 m²，总面积 1633.71 m²；牛舍一座，长 31.62m，宽 12.12m，檐高 5.39m，面积为 383.23 m²。

（三）资金投入和使用情况：

叶县 2021 年水寨乡老街村牛羊养殖村集体经济项目施工合同共需资金 201 万元，预算内财政资金 100 万元，其它资金 101 万元。经批准，财政拨款（其他直接支付）直接支付分三笔至林淮建设工程有限公司叶县分公司合计为 70 万元。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

本次评价目的是了解财政资金使用情况和取得的效果，提高财政资源配置效率和使用效益。促使项目主管部门、实施单位根据绩效评价中发现的问题，及时调整和完善工作计划和绩效目标，为后续资金投入、分配和管理提供决策依据。通过对叶县 2021 年水寨乡老街村牛羊养殖村集体经济项目中项目决策、项目管理、项目产出、项目效益以及直接受益人员满意度等情况进行评价。

（二）绩效评价原则、方法和标准及指标体系

本次绩效评价原则：坚持真实、科学、公正的原则；坚持综合绩效评价的原则；坚持定量分析与定性分析的原则；坚持绩效评价与项目支出管理相结合的原则。本次采取比较

法、因素分析法、公众评判法相结合的评价方法开展评价工作。采取计划标准、行业标准和历史标准相结合的评价标准开展评价工作，衡量财政支出绩效目标完成程度。

本次评价指标体系根据《叶县预算项目支出绩效评价管理办法》，本项目绩效评价指标体系共设置一级指标 5 个，二级指标 14 个，三级指标 25 个。指标权重自上而下按指标层次分步确定权重，决策指标、管理指标、产出指标、效果指标、满意度分值依次为 10 分、30 分、10 分、30 分、20 分。

（三）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作开展以来历经前期准备、指标体系及方案设计、实地调研、数据整理、评价实施、报告撰写等阶段。在此基础上，按要求形成初步评价报告，并根据相关部门、专家意见进行修改完善，形成最终绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

整体来看，叶县 2021 年水寨乡老街村牛羊养殖村集体经济项目立项依据充分，立项程序规范，预算编制科学，制度建设完善，资金分配合理、项目遴选严谨，资金预算执行率高、验收规范，资金使用合规，成本控制得当，质量达标率较高，经济效益提升，计划方案变更率高，满意度高等；通过项目实施，叶县水寨乡老街村牛羊养殖集体经济建设增加了村集体收入，对牛羊养殖提供了有力保障，增加了

贫困人口收入，社会效益取得良好效果。

经过分析，项目实施过程中仍存在绩效目标和绩效指标设置不合理、资金到位率不足、工程拨款及时率不够、经济效益未达标、社会效益未全面达标等问题。

（二）评价结论

依据叶县 2021 年水寨乡老街村牛羊养殖村集体经济项目绩效评价指标体系，评价组对叶县 2021 年水寨乡老街村牛羊养殖村集体经济项目进行打分，最终得分为 87.30 分。参照叶县财政局关于印发《叶县县级预算绩效管理办法》等 6 个办法的通知文件有关规定，绩效评价结果等级为“良”。

叶县 2021 年水寨乡老街村牛羊养殖村集体经济项目绩效评价得分情况						
指标	项目决策	项目管理	项目成本	项目产出	项目效益	合计
赋分	10	30	10	30	20	100
得分	8	24	10	27.8	17.5	87.3
得分率	80%	80%	100%	92.67%	87.5%	87.3%

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策过程：1. 项目立项指标分值 2 分，得 2 分。其中立项依据充分得 1 分，立项程序规范性得 1 分。2. 绩效目标指标分值 4 分，得 2 分。其中绩效目标合理性得 1 分，绩效目标明确性得 1 分。3. 资金投入指标分值 4 分，得 4 分，其中预算编制科学性得 2 分，资金分配合理性得 2 分。

（二）项目过程情况：1. 资金管理指标分值 14 分，得

11.5分。其中资金到位率得3.5分；预算执行率得4分；资金使用合规性得4分。2.组织实施指标分值15分，得12.5分。其中管理制度健全性得3分；制度执行有效性得3分；项目管理监督全面到位得4.5分；预算主管单位监控有效性得2分。

（三）项目产出情况：1.产出成本指标分值10分，得10分。其中施工控制总成本得10分。2.产出数量指标分值10分，得10分。其中项目工程开工数量得5分；项目工程牛舍完工进度得5分。3.产出质量指标分值13分，得12分。其中完工项目质量达标率得4分；项目计划方案变更率得5分；无安全事故发生得3分。4.产出时效指标分值7分，得5.8分。其中工程计量拨款及时率得2.8分；工程开工及时率得3分。

（四）项目效益情况：1.经济效益指标分值5分，得分4分。其中增加村集体收入得4分。2.社会效益指标分值3分，得1.5分。其中项目实施后对牛羊养殖提供了保障得1分；牛羊养殖达到生长周期增加贫困人口收入得0.5分。3.可持续影响指标分值2分，得2分。其中工程使用年限20年以上得2分。3.满意度指标分值10分，得10分。其中社会公众满意度得10分。

五、存在的问题及原因分析

（一） 资金预算金额与实际拨付金额不一致。

项目预算资金100万元，实际拨付财政资金70万元，

2021年12月8日由承建单位林淮建设工程有限公司叶县分公司开具增值税普通发票八张含税金额合计为80.28万元，2021年12月14日林淮建设工程有限公司分两次提交工程款支付申请分别为30万元和50万元，经河南省育兴建设工程管理有限公司提交工程款付款支付证书至叶县保水寨乡人民政府，经批准，财政拨款（其他直接支付）直接支付分三笔至林淮建设工程有限公司叶县分公司分别为30万元、16.72273万元、23.27727万元，合计为70万元。

（二）项目完工验收程序不规范，缺乏严谨性。

1. 施工单位申请验收报告提供了两份文件除了完工日期不同其他内容均相同，且两份文件上均加盖有施工单位公章。

2. 叶县财政扶贫项目完工情况验收单提供了两份文件除了完工日期不同其他内容均相同，且两份文件上均加盖有施工单位和监理单位的公章及验收人员签字。不能明确完工验收程序的规范性。

（三）项目管理监督全面到位性欠妥。

1. 建设工程监理合同其法定代表人或其授权的代理人未签字，依据合同法相关规定该合同签订程序缺乏严谨性。

2. 未提供监理公司河南育兴建设工程管理有限公司在项目实施过程中的各项质量检验记录等原始资料，不能明确项目管理监督开展的全面到位性。

（四）项目建设后产生的经济效益无明确资料佐证。

无明确资料佐证项目建设后将增加村集体年收益 ≥ 8 万

元。

（五）社会效益中增加贫困人口收入无明确资料佐证。

通过叶县 2021 年水寨乡老街村牛羊养殖村集体经济项目的实施完工将提高增加贫困人口收入无明确资料佐证。

六、有关建议

（一）严格落实资金拨付，提高资金到位水平

资金拨付与项目工程进度相关，建议按完工进度百分比支付工程款。验收合格分阶段支付款项，提升工程拨款率，加快工程完工进度。

（二）制定详细施工计划，确保项目执行规范高效

严格按照预算项目完工验收程序，强化工程规范执行管理，将科学化、精细化管理理念贯穿整个项目实施过程。

（三）强化法律意识，规范签订合同

严格按照合同法及有关规定正确及时规范签订。项目实施方应切实起到监管责任，监督并督促监理单位严格履行合同义务。

（四）加大宣传力度，积极拓展销售渠道

经现场走访羊舍已开始养殖正常使用，牛舍因疫情原因未购进种牛暂时搁置，由于项目刚完工羊群尚未达到生长周期，暂无经济收入。应充分考虑不可抗力因素做好前期市场调查，增加宣传为后期打开销售市场奠定有利基础。

（五）提高执行力度，推进脱贫任务完成

通过建立健全贫困人口建档立卡，切实做到扶真贫，真扶贫，确保在一定时间内达到稳定脱贫目标。