

鲁山县贫困户就业和发展产业项目

绩效评价报告

项目名称	<u>鲁山县贫困户就业和发展产业项目</u>
项目单位	<u>鲁山县农业农村局</u>
委托单位	<u>鲁山县财政局</u>
评价单位	<u>河南知行财通绩效评价咨询有限公司</u>

2021 年 12 月 15 日

目 录

一、 基本情况.....	3
(一) 项目概况.....	3
(二) 项目绩效目标.....	6
二、 绩效评价工作开展情况.....	6
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	6
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准.....	7
(三) 绩效评价工作过程.....	9
三、 综合评价情况及评价结论.....	12
四、 绩效评价指标分析.....	12
(一)、项目决策情况.....	12
(二) 项目管理情况.....	22
(三) 项目产出情况.....	27
(四) 项目效益情况.....	31
五、 主要经验、存在的问题和原因分析及建议.....	34
六、 其他需要说明的问题.....	36
(一) 局限性.....	36
(二) 效益参考意见.....	36
七、 附件.....	37

鲁山县贫困户就业和发展产业项目

绩效评价报告

为进一步加强财政预算支出管理，建立科学规范的财政支出绩效评价体系，提高财政资金使用效益，提升公共服务质量。依据《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）、《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）、《中共平顶山市委平顶山市人民政府 关于印发〈全面推进预算绩效管理实施方案〉的通知》（平发〔2021〕6号）和鲁山县财政局关于印发《鲁山县县级预算绩效管理办法》等文件精神，我公司受鲁山县财政局委托，组织相关专业人员成立绩效评价组，遵循客观、公正、科学的评价原则，通过访谈、现场调研、资料研判、问卷调查、数据分析、综合论证等必要的工作程序，对鲁山县贫困户就业和发展产业项目自2020年1月1日至2020年12月31日期间的决策、管理、产出和效果进行绩效评价。现出具如下评价报告：

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景：农业农村工作要以习近平新时代中国特色社

会主义思想为指导，认真贯彻落实中央、河南省委、平顶山市委农村工作会议精神，践行新发展理念，按照高质量发展要求加快建设特色现代农业，全面深化农业农村改革，巩固脱贫攻坚成果，确保乡村振兴，农民增收，坚决打赢农村脱贫攻坚战。

鲁山县贫困户就业和发展产业项目根据鲁山县扶贫开发领导小组关于《鲁山县贫困户就业和发展产业项目扶持奖补方案》（鲁贫开发〔2018〕124号）、鲁山县扶贫开发领导小组关于《鲁山县贫困户就业和发展产业项目扶持奖补方案》（鲁贫开发〔2020〕13号）以及鲁山县农业农村局关于《贫困户发展种植业项目扶持奖补方案的通知》（鲁农字〔2020〕35号）等文件精神，按照相关规定详细测算项目资金需求，并上报鲁山县财政局批复。

2. 项目主要内容及实施情况

（1）项目主要内容：

项目奖补对象为鲁山县范围内的建档立卡贫困户（不含2014年、2015年已经脱贫户及稳定脱贫户）奖补范围为2020年新发生的产业项目或者产业项目新增部分，单户每年产业和就业等奖补金额不超过8000元。

项目坚持“先建后补”的原则，对建档立卡贫困户新发展的种植产业项目，经乡镇（街道）政府（办事处）组织验收，相关县直单位抽验后，给予一次性的奖补资金。不与到户增收政策同时享受奖补，采取就高不就低的原则落实奖补资金，不得重复。奖补资金总额以实际项目规模确定，贫困户可同时享

受多种产业扶持奖补政策。

(2) 项目实施情况：

根据鲁山县种植产业扶持奖补政策的有关要求，种植产业扶持奖补资金原则上按照季度进行申报。具体时间安排为：第一季度、第二季度于4月25日前完成户申请、村审核、乡（镇、办事处）验收，5月上旬开始，县农业农村局组织人员下乡抽查验收，6月底前将奖补资金发放到位；第三季度于7月25日前完成户申请、村核实、乡（镇、办事处）验收，8月上旬开始，县农业农村局组织人员下乡抽查验收，9月底前将奖补资金发放到位；第四季度于10月25日前完成户申请、村核实、乡（镇、办事处）验收，11月上旬开始，县农业农村局组织人员下乡抽查验收，12月底前将奖补资金发放到位。

评价时间段：自2020年1月1日至2020年12月31日止。

3. 项目资金投入和使用情况

项目资金投入：

(1) 项目奖补资金总金额：2075.9618万元。

资金来源：鲁山县财政局财政资金专项拨款。

(2) 资金安排情况

2020年第一季度、第二季度，项目奖补资金于2020年6月底前拨款到位；

2020年第三季度，项目奖补资金于2020年9月底前拨款到位；

2020 年第四季度，项目奖补资金于 2020 年 12 月底前拨款到位。

（二）项目绩效目标

总体目标：根据鲁山县扶贫开发领导小组关于《鲁山县贫困户就业和发展产业项目扶持奖补方案》（鲁贫开发〔2018〕124 号）、鲁山县扶贫开发领导小组关于《鲁山县贫困户就业和发展产业项目扶持奖补方案》（鲁贫开发〔2020〕13 号）以及鲁山县农业农村局关于《贫困户发展种植业项目扶持奖补方案的通知》（鲁农字〔2020〕35 号）等文件精神，对 2020 年全县 25 个乡镇、办事处 17711 户贫困户从事种植食用菌、中药材、经济作物产业进行扶持奖补，食用菌新种植 500 袋及以上，且生长良好，每袋奖补 0.5 元；新种植艾草、桔梗、黄黄苗等中药材一亩及以上，每亩奖补 500 元；种植油菜、铁豌豆、蔬菜等经济作物一亩及以上，每亩奖补 300 元。共惠及 60597 个贫困人口，每人年均增收 100 元，通过农业种植产业项目发展带动贫困人口增收脱贫。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

评价目的：加强财政预算支出管理，落实中共河南省委河

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号文）等文件精神，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。

评价对象：鲁山县贫困户就业和发展产业项目资金支出产出、效果情况。

评价范围：通过对鲁山县贫困户就业和发展产业项目中项目决策、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、评价指标体系、评价方法、评价标准

1. 评价基本原则：

- （1）坚持真实、科学、公正的原则
- （2）坚持综合绩效评价的原则
- （3）坚持定量分析与定性分析的原则
- （4）坚持绩效评价与项目支出管理相结合的原则

评价组根据绩效评价的基本原则，结合鲁山县贫困户就业和发展产业项目的特点，遵循以下制定绩效评价指标原则：

（1）相关项原则。绩效评价指标应当与绩效目标有直接的联系，能够正确反映目标的实现程度。

(2) 重要性原则。应当优先使用最具部门（单位）或行业代表性、最能反映评价要求的核心指标。

(3) 系统性原则。绩效评价指标的设置应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益和可持续影响等。

(4) 经济性原则。绩效评价指标设计应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

2. 评价指标体系：

根据《鲁山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 34 个。指标权重自上而下按指标层次分步确定权重，决策指标、过程指标、产出指标、成本指标、效果指标，分值依次为 10 分、20 分、30 分、10 分和 30 分。

评价方法：

根据的实际情况，我们决定采取比较法、因素分析法、公众评判法相结合的评价方法开展评价工作。

(1) 比较法：

是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。评价工作中将对比实施情况与 2020 年度绩效目标设定方面情况。

(2) 因素分析法：

是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素，评价绩效目标实现程度。评价工作中将根据实施情况是否按期

达标等影响绩效目标实现的因素进行详细分析。

(3) 公众评判法：

是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。评价工作中将采取现场资料调研、项目实地抽样调查等方式进行项目实施情况的客观评判。

3. 评价标准：

根据鲁山县贫困户就业和发展产业项目的实际情况，我们决定采取计划标准、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。

(1) 计划标准：

是指以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价的标准。

(2) 行业标准：

是指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

(3) 历史标准：

是指参照同类指标的历史数据制定的评价标准。

(三) 绩效评价工作过程

根据鲁山县贫困户就业和发展产业项目实际情况，自 2021 年 11 月 15 日评价工作组成立以来，通过前期准备、指标体系及方案设计、评价实施、报告撰写四个阶段完成项目评价工作。

1. 评价前期准备阶段

(1) 成立评价组，明确工作范围和职责，召开评价组成员会议，提出对本次绩效评价的要求，初步确定评价的总体时间安排。

(2) 组织评价组人员进行业务培训。学习财政支出绩效评价和项目管理方面的政策及有关项目实施依据、实施方案、专项资金管理等文件精神；学习项目评价指标体系和项目评价方案，使各参评人员对项目情况作进一步了解，明确评价工作程序及要求，解析评价指标体系。

2. 评价指标体系及方案设计阶段

(1) 接受委托后，组织评价组人员对项目基础资料进行认真学习和了解，我们充分考虑本项目的特点拟定《鲁山县贫困户就业和发展产业项目绩效评价指标体系》。

(2) 拟定的指标体系和实施方案，在征求鲁山县财政局、项目实施单位鲁山县农业农村局后，对实施方案和指标体系进行补充和完善。并将定稿后的评价实施方案提交鲁山县财政局。

3. 评价实施阶段

(1) 在对项目资料进行总结、整理基础上实施绩效评价。评价组到现场收集、汇总、整理项目资料，检查、核实项目资料中的数据后，确定实地检查的重点和疑点问题、检查方法及具体的时间安排等。

(2) 对项目实施情况进行检查。在听取鲁山县农业农村局对项目实施情况汇报的基础上，核实相关资料的真实性、合理性，

对项目资料中反映的或分析中发现的问题进行重点检查。采取座谈、现场核实、走访、调查问卷、查阅资料等实地检查的方式进行核实。

(3) 结合检查情况，评价组将对项目进行现场访谈或者电话访谈。

(4) 综合评价。评价组在全面分析整理被检查项目的相关数据资料的基础上，总结检查情况，对照评价指标和标准，进行综合评议与打分，得出评价结论。依据所设置的定量和定性指标对项目绩效进行评价积分制（百分制），根据评分结果等级一般划分为四档：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

4. 评价报告阶段

(1) 撰写报告，按照规定的文本格式和要求撰写绩效评价报告。

(2) 提交报告，在规定的时间内，向被评价对象和委托方提交绩效评价报告（初稿），委托方或被评价对象可以组织评议专家组对评价报告进行评议，向第三方机构反馈书面意见。第三方机构应当对反馈的意见逐一核实，逐条说明采纳或不予采纳的理由，并根据反馈的有效意见对评价报告初稿进行修改。修改完善后提交正式绩效评价报告。

(3) 及时总结。及时对绩效评价工作进行总结。

(4) 建立档案，评价工作结束后，评价工作组妥善保管工作底稿和评价报告等有关资料，建立绩效评价档案。

三、综合评价情况及评价结论

截至 2021 年 12 月 15 日，评价组在全面分析整理被检查项目的相关数据资料的基础上，总结其评价查看情况。

依据鲁山县贫困户就业和发展产业项目绩效评价指标体系，评价组对鲁山县贫困户就业和发展产业项目进行打分，最终得分为 **84.5** 分。参照鲁山县财政局印发《鲁山县县级预算绩效管理办法》文件精神的相关规定，绩效评价结果等级为“良”。

鲁山县贫困户就业和发展产业项目绩效评价得分表						
指标	项目决策	项目过程	项目产出	项目成本	项目效益	合计
赋分	10	20	30	10	30	100
得分	10	14.5	20	10	30	84.5
得分率	100%	72.5%	66.6%	100%	100%	84.5%

四、绩效评价指标分析

（一）、项目决策情况

A1 项目立项

A11 立项依据充分性

立项依据充分性得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分依据	标准分值	实际得分
------	------	------	------	------	------

A 项目 决策	A1 项目 立项	A11 立项依据 充分性	01) 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 (0.4 分) ; 02) 项目立项符合行业发展规划和政策要求 (0.4 分) ; 03) 项目立项与部门职责范围相符, 属于部门履职所需 (0.4 分) ; 04) 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 (0.4 分) ; 05) 项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复 (0.4 分) 。	2	2
---------------	----------------	--------------------	--	---	---

A11 立项依据充分性分析

根据鲁山县扶贫开发领导小组关于《鲁山县贫困户就业和发展产业项目扶持奖补方案》（鲁贫开发〔2018〕124号）、鲁山县扶贫开发领导小组关于《鲁山县贫困户就业和发展产业项目扶持奖补方案》（鲁贫开发〔2020〕13号）以及鲁山县农业农村局关于《贫困户发展种植业项目扶持奖补方案的通知》（鲁农字〔2020〕35号）等文件精神，项目奖补对象为全县范围内的建档立卡贫困户（不含2014年、2015年已经脱贫户及稳定脱贫户）奖补范围为2020年新发生的产业项目或者产业项目新增部分，单户每年产业和就业等奖补金额不超过8000元。

项目坚持“先建后补”的原则，对建档立卡贫困户新发展的种植产业项目，经乡镇（街道）政府（办事处）组织验收，相关县直单位抽验后，给予一次性的奖补资金。不与到户增收

政策同时享受奖补，采取就高不就低的原则落实奖补资金，不得重复。奖补资金总额以实际项目规模确定，贫困户可同时享受多种产业扶持奖补政策。

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；符合农业农村发展规划和政策要求；项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需；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；项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。

因此，根据评分标准，A11 指标得分为 2 分。

A12 立项程序规范性

立项程序规范性得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分依据	标准分值	实际得分
A 项目决策	A1 项目立项	A12 立项程序规范性	01) 01)项目是否按照规定的程序申请设立； 02) 审批文件、材料是否符合相关要求； 03) 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。	2	2

A12 立项依据规范性分析

根据鲁山县扶贫开发领导小组关于《鲁山县贫困户就业和发展产业项目扶持奖补方案》（鲁贫开发〔2018〕124号）、鲁山县扶贫开发领导小组关于《鲁山县贫困户就业和发展产业项目扶持奖补方案》（鲁贫开发〔2020〕13号）以及鲁山县农业农村局关于《贫困户发展种植业项目扶持奖补方案的通知》（鲁农字〔2020〕35号）等文件精神，项目立项符合规定要求。

该项目按照规定程序申请设立；审批文件、材料符合要求；经过必要可行性研究论证、风险评估、集体决策。

因此，根据评分标准，A12指标得分为2分。

A2 绩效目标

A21 绩效目标合理性

绩效目标合理性得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分依据	标准分值	实际得分
A 项目 决策	A2 绩效 目标	A21 绩效目标 合理性	01) 项目是否有绩效目标； 01) 项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； 02) 项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； 04) 是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	2	2

A21 绩效目标合理性分析

总体目标：根据鲁山县扶贫开发领导小组关于《鲁山县贫困户就业和发展产业项目扶持奖补方案》（鲁贫开发〔2018〕124号）、鲁山县扶贫开发领导小组关于《鲁山县贫困户就业和发展产业项目扶持奖补方案》（鲁贫开发〔2020〕13号）以及鲁山县农业农村局关于《贫困户发展种植业项目扶持奖补方案的通知》（鲁农字〔2020〕35号）文件精神和相关要求，规范贫困户种植管理，保证贫困户种植数量真实，种植技术培训质量合格达标。

鲁山县贫困户就业和发展产业项目具体目标是：对2020年全县25个乡镇、办事处17711户贫困户从事种植食用菌、中药材、经济作物产业进行扶持奖补，食用菌新种植500袋及以上，且生长良好，每袋奖补0.5元；新种植艾草、桔梗、黄黄苗等中药材一亩及以上，每亩奖补500元；种植油菜、铁豌豆、蔬菜等经济作物一亩及以上，每亩奖补300元。共惠及60597个贫困人口，每人年均增收100元，通过农业种植产业项目发展带动贫困人口增收脱贫。项目实施计划完成时间为2020年1月1日至2020年12月31日。

该项目设有绩效目标；绩效目标与工作内容相关；预期产出效益和效果符合正常水平；资金量与项目预算确定投资额资金量匹配。

因此，根据评分标准，A21指标得分为2分。

A22 绩效指标明确性

绩效指标明确性得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分依据	标准分值	实际得分
A 项目决策	A2 绩效目标	A22 绩效目标明确性	01) 是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标 (0.5 分) ; 02) 是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现 (0.5 分) ; 03) 是否与项目目标任务数或计划数相对应 (1 分)	2	2

A22 绩效目标明确性分析

鲁山县贫困户就业和发展产业项目绩效目标表		
(2020 年度)		
项目名称	鲁山县贫困户就业和发展产业项目	
部门名称	鲁山县农业农村局	
单位名称	鲁山县农业农村局	
项目资金 (万元)	年度资金总额	2075.9618
	其中：财政性资金	财政拨款
	其他资金	
年度目标	对 2020 年全县 25 个乡镇、办事处 17711 户贫困户从事种植食用菌、中药材、经济作物产业进行扶持奖补，食用菌新种植 500 袋及以上，且生长良好，每袋奖补 0.5 元；新种植艾草、桔梗、黄黄苗等中药材一亩及以上，每亩奖补 500 元；种植油菜、铁豌豆、蔬菜	

	等经济作物一亩及以上，每亩奖补 300 元。共惠及 60597 个贫困人口，每人年均增收 100 元，通过农业种植产业项目发展带动贫困人口增收脱贫。			
分解目标				
一级指标	二级指标	三级指标	指标值	指标值说明
产出指标	数量指标	食用菌种植数量规模	≥119.136 万袋	
		中药材种植数量规模	≥231.0 亩	
		经济作物种植数量规模	≥64723.76 亩	
		对申报贫困户提供 种植技术服务	≥17711 户	
	质量指标	种植技术培训合格率	100%	
	成本指标	食用菌每袋补助标准	0.5 元/袋	
		中药材每亩补助标准	500 元/亩	
		经济作物每亩补助标准	300 元/亩	
	时效指标	拨款及时率	及时拨款	
		奖补及时率	及时奖补	
效益指标	经济效益	贫困户产业产值	≥5190.5632 万元	
		特色产业带动增加贫困 人口收入	2075.9618 万元	
		特色产业带动增加贫困 人口人均收入	≥100 元	
	社会效益	受益建档立卡贫困人口数	≥60597 人	
		种植产业带动增加建档立卡 贫困人口就业人数	≥17711 人	
	生态效益	农业改善耕地面积	≥64954.76 亩	

	可持续影响	贫困户种植发展产业周期	1 年	
满意度指标	服务对象满意度指标	受益建档立卡贫困人口满意度	≥95%	

项目绩效目标细化分解为具体绩效指标；数量指标制定清晰可衡量指标值；质量指标种植技术合格率 100%；成本指标明确项目实施成本支出情况；本项目实施产生经济效益指标制定清楚；项目的实施对当地生态状况达到改善作用；项目绩效指标数与任务完成数相对应。

因此，根据评分标准，A22 指标得分为 2 分。

A3 资金投入

A31 预算编制科学性

预算编制科学性得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分依据	标准分值	实际得分
A 项目决策	A3 资金投入	A31 预算编制科学性	01) 预算编制是否经过科学论证 (0.25 分) ; 02) 预算内容与项目内容是否匹配 (0.25 分) ; 03) 预算额度测算依据是否充分, 是否按照标准编制 (0.25 分) ; 04) 预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配 (0.25 分) 。	1	1

A31 预算编制科学性分析

项目主要指标表

序号及名称	单位	数量
I、项目总投资	万元	2075.9618
1、第一季度	万元	515.7284
2、第二季度	万元	1545.8872
3、第三季度	万元	1.4040
4、第四季度	万元	12.9422
II、项目质量指标		
种植技术培训合格率 100%	%	100
III、项目数量指标		
1、食用菌种植数量规模	万袋	≥ 119.136
2、中药材种植数量规模	亩	≥ 231.0
3、经济作物种植数量规模	亩	≥ 64723.76
4、对申报贫困户提供 种植技术服务	户	≥ 17711
IV、项目时效指标		2020年1月1日至12月31日完成。

依据鲁山县农业农村局关于《贫困户发展种植业项目扶持奖补方案的通知》（鲁农字〔2020〕35号）文件资料研判项目预算编制经过科学论证；预算内容与项目匹配；预算额度测算依据充分。预算编制项目资金和实际发生项目资金 2075.9618 万元相匹配。

因此，根据评分标准，A31 指标得分为 1 分。

A32 资金分配合理性

资金分配合理性得分表

一级 指标	二级 指标	三级 指标	评分依据	标准 分值	实际 得分
A 项目 决策	A3 资金 投入	A32 资金 分配 合理 性	01) 预算资金分配依据是否充分 (0.5 分) ; 02) 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 (0.5 分) 。	1	1

A32 资金分配合理性分析

项目投资预算表				
序号	名称	单位	数值	占比
一	项目总投资	万元	2075.9618	100%
1	第一季度	万元	515.7284	24.84%
2	第二季度	万元	1545.8872	74.47%
3	第三季度	万元	1.4040	0.07%
4	第四季度	万元	12.9422	0.62%

依据资金支付明细账簿等财务资料, 分析项目资金分配明细。

该项目预算资金分配合理, 资金分配额度与预算编制相一致。

因此, 根据评分标准, A32 指标得分为 1 分。

（二）项目管理情况

B1 资金管理

B11 资金到位率

资金到位率得分表

一级 指标	二级 指标	三级 指标	评分标准	标准 分值	实际 得分
B 项目 过程	B1 资金 管理	B11 资金到位 率	01) 资金到位率=(实际到位资金/预算资金) $\times 100\%$ 。 实际到位资金：一定时期（项目期）内落实 到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（项目期）内预算安排 到具体项目的资金。 02) 资金到位率 100%，得 3 分；未达到时， 按照实际资金到位率比例计算得分。	3	3

B11 资金到位率分析

鲁山县农业农村局 2020 年收到鲁山县财政局拨付项目资金 2075.9618 万元。

$\text{资金到位率} = (\text{实际到位资金} \div \text{预算资金}) \times 100\% =$
 $(2075.9618 \text{ 万元} \div 2075.9618 \text{ 万元}) \times 100\% = 100\%$

因此，根据评分标准，B11 指标得分为 3 分。

B12 预算执行率

预算执行率得分表

一级 指标	二级 指标	三级指标	评分标准	标准 分值	实际 得分
----------	----------	------	------	----------	----------

B 项目 过程	B1 资金 管理	B12 预算执行率	01) 预算执行率=(资金实际支出金额/资金实际到位金额)×100%。 资金实际支出金额:一定时期(项目期)内项目资金实际支出金额。 02) 预算执行率 100% 得 3 分;未达到时,按照实际预算执行率比例计算得分。	3	3
---------------	----------------	--------------	---	---	---

B12 预算执行率分析

鲁山县农业农村局 2020 年第一季度支付贫困户就业和发展产业项目奖补 515.7284 万元,第二季度支付贫困户就业和发展产业项目奖补 1545.8872 万元,第三季度支付贫困户就业和发展产业项目奖补 1.4040 万元,第四季度支付贫困户就业和发展产业项目奖补 12.9422 万元,四个季度奖补预算资金合计 2075.9618 万元。2020 年鲁山县财政拨付资金 2075.9618 万元,鲁山县农业农村局 2020 年实际支出资金为 2075.9618 万元。

预算执行率=(实际支出资金÷实际到位资金)×100%=(2075.9618 万元÷2075.9618 万元)×100%=100%。

因此,根据评分标准,B12 指标得分为 3 分。

B13 资金使用合规性

资金使用合规性得分表

一级 指标	二级 指标	三级指 标	评分依据	标准 分值	实际 得分
----------	----------	----------	------	----------	----------

B 项目 过程	B1 资金 管理	B13 资金使用 合规性	01) 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 分) ; 02) 资金拨付有完整审批程序和手续 (1 分) ; 03) 项目资金使用符合项目预算批复规定的用途 (1 分) ; 04) 存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况 (0 分) 。	4	4
---------------	----------------	--------------------	---	---	---

B13 资金使用合规性分析

根据鲁山县农业农村局提供的资金使用相关记账凭证、明细账表、原始单据等，项目资金支出符合使用规定，合规合法合理。

项目资金使用符合项目预算批复和鲁山县农业农村局关于《贫困户发展种植业项目扶持奖补方案的通知》（鲁农字〔2020〕35 号）文件规定的用途。项目使用财政资金不存在挤占、挪用情况，符合项目专项资金使用规定。

因此，根据评分标准，B13 指标得分为 4 分。

B2 组织实施

B21 管理制度健全性

管理制度健全性得分表

一级 指标	二级 指标	三级指标	评分依据	标准 分值	实际 得分
----------	----------	------	------	----------	----------

B 项目 过程	B2 组织 实施	B21 管理制度 健全性	01) 是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度 (1 分) ; 02) 财务和业务管理制度是否合法、合规、完整 (1 分) ; 03) 是否制定相应内控制度并执行 (1 分) 。	3	0
---------------	----------------	--------------------	--	---	---

B21 管理制度健全性分析

该项目单位未提供相应的财务管理制度、业务管理制度、验收管理制度、固定资产管理制度、三重一大制度等相关管理制度。

项目单位鲁山县农业农村局各项管理制度不完善、不健全。因此，根据评分标准，B21 指标得分为 0 分。

B22 制度执行有效性

制度执行有效性得分表

一级 指标	二级 指标	三级指标	评分依据	标准 分值	实际 得分
B 项目 过程	B2 组织 实施	B22 制度执行有效性	01) 是否遵守相关法律法规和相关管理规定 (0.5 分) ; 02) 项目调整及支出调整手续是否完备 (0.5 分) ; 03) 项目申请、复验审核、项目审批等资料是否齐全并及时归档 (0.5 分) ; 04) 项目实施的人员条件、场地、信息支撑等是否落实到位 (0.5 分) 。	2	1.5

B22 制度执行有效性分析

经现场调查分析，项目遵守相关法律法规和相关管理规定；不存在调整及支出调整情况；项目实施的村级乡级人员条件、场地、信息支撑等落实到位，但项目申请、复验审核、项目审批资料未及时归档扣 0.5 分。

因此，根据评分标准，B22 指标得分为 1.5 分。

B23 项目审批和奖补兑现及时性

项目审批和奖补兑现及时性得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	标准分值	实际得分
B 项目 过程	B2 组织 实施	B23 项目审批和 奖补兑现及 及时性	01) 项目申报、复核、审批经过公开公示程序（1 分）； 02) 项目按照方案时点及时开展（1 分）； 03) 项目奖补资金及时到位（0.5 分）； 04) 项目奖补兑现按照要求时点及时完成（0.5 分）	3	3

B23 项目审批和奖补兑现及时性分析

项目申报、复核、审批工作按照鲁山县农业农村局关于《贫困户发展种植业项目扶持奖补方案的通知》（鲁农字〔2020〕35 号）文件规定精神要求，经过公开、公示程序；项目工作按照实施方案要求时间点按时完成；项目奖补资金由鲁山县农业农村局发放准时到位；项目奖补兑现工作按照文件要求向各个乡镇贫困户“一卡通”及时打款。

因此，根据评分标准，B23 指标得分为 3 分。

B24 预算主管部门监控有效性

预算主管部门监控有效性得分表

一级 指标	二级 指标	三级 指标	评分标准	标准 分值	实际 得分
B 项目 过程	B2 组织 实施	B24 预算主管部 门监控有效 性	01) 是否已制定或具有相应的监控机制 (1 分) ; 02) 是否采取了相应的财务检查等必要 的监控措施和手段 (0.5 分) ; 03) 是否对项目运行过程实施必要监督 管理职责 (0.5 分) 。	2	0

B24 预算主管部门监控有效性分析

鲁山县贫困户就业和发展产业项目主管部门是鲁山县农业农村局，在项目实施过程中鲁山县农业农村局未制定相应监控机制扣 1 分；对项目未实行财务资金支付方面监控督导工作扣 0.5 分；业务方面未做现场必要监督、审验核实工作，未做项目资金与到户增收资金是否重复享受监督核实工作扣 0.5 分。

因此，根据评分标准，B24 指标得分为 0 分。

（三）项目产出情况

C1 产出数量

C11 项目数量完成情况

项目数量完成情况得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分依据	标准分值	实际得分
C 项目 产出	C1 产出 数量	C11 项目完成数量情况	01) 食用菌种植数量规模 (3 分) ; 02) 中药材种植数量规模 (3 分) ; 03) 经济作物种植数量规模 (3 分) ; 04) 对申报贫困户提供种植技术服务 (1 分) 。	10	10

C11 项目数量完成情况 F 分析

项目实施单位鲁山县农业农村局提供种植数量登记台账和对申报贫困户提供种植技术服务情况报表分析, 种植数量规模按照计划数量规模完成。

因此, 根据评分标准, C11 指标得分为 10 分。

C2 产出质量

C21 项目质量达标情况

项目质量达标情况得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分依据	标准分值	实际得分
C 项目 产出	C2 产出 质量	C21 项目质量达标情况	01) 项目种植技术培训合格率达到计划合格率指标要求得 10 分; 02) 未达到, 按照实际达到合格比例计算得分。	10	0

C21 项目质量达标情况分析

项目实施单位鲁山县农业农村局未提供种植技术培训合

格率及培训考核情况，无法与质量标准进行对比，不能确认种植技术培训合格率是否达到项目绩效质量目标要求，无法与质量标准进行对比扣 10 分。

因此，根据评分标准，C21 指标得分为 0 分。

C3 产出时效

C31 项目计划完成时间

项目计划完成时间得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分依据	标准分值	实际得分
C 项目 产出	C3 产出 时效	C31 项目拨款和奖补兑现及时率	01) 项目拨款及时率=实际拨款金额/按照项目进度应拨款金额*100%; 02) 根据项目拨款及时率 $\geq 95\%$ (5分); 计算得分 $< 95\%$ 按比例计算得分。 03) 奖补及时率=(实际奖补时间-计划奖补时间)/12个月*100% 实际奖补时间: 该项目实际奖补时间。 计划奖补时间: 按照项目实施计划或相关规定项目奖补时间。 分母: 项目实施总时间。 04) 奖补及时得 5 分; 不及时, 按照实际奖补比例计算得分。	10	10

C31 项目计划完成时间分析

鲁山县农业农村局 2020 年计划奖补资金 2075.9618 万元。项目计划完成时间为 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，按照项目实施单位鲁山县农业农村局提供的相关财务资料，项目按时圆满完成。

因此，根据评分标准，C31 指标得分为 10 分。

D1 产出成本

D11 项目总成本

项目总成本得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分依据	标准分值	实际得分
D 项目 产出	D1 产出 成本	D11 项目总成本	01) 项目总成本 $\leq$ 2075.9618 万元； 02) 项目实际支出成本指标与项目计划预算成本指标相一致、相匹配得 10 分；超出按照实际比例计算得分。	10	10

D11 产出总成本分析

项目奖补标准按照食用菌每袋补助标准 0.5 元/袋；中药材每亩补助标准 500 元/亩；经济作物每亩补助标准 300 元/亩标准执行，2020 年实际支出成本 2075.9618 万元与项目计划预算成本 2075.9618 万元指标相一致、相匹配。

因此，根据评分标准，D11 指标得分为 10 分。

（四）项目效益情况

E1 经济效益

E11 项目经济效益

项目经济效益得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分依据	标准分值	实际得分
E 项目 效益	E1 经济效益	D11 项目经济效益	01) 贫困户产业产值增加 (2 分) ; 02) 特色产业带动增加贫困人口收入 (2 分) ; 03) 特色产业带动增加贫困人口人均收入 (1 分) 。	5	5

E11 项目经济效益分析

项目实施以后，进一步激发鲁山县各个乡镇贫困户内生动力，加快贫困群众脱贫致富步伐，充分发挥产业扶持脱贫的造血功能和基础性作用，确保贫困户群众增收稳定，激励贫困户群众靠自身努力持续增收，种植特色农业产业带动增加贫困人口收入。

因此，根据评分标准，E11 指标得分为 5 分。

E2 社会效益

E21 项目社会效益

项目社会效益得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分依据	标准分值	实际得分
E 项目 效益	E2 社会 效益	E21 项目社会效益	01) 受益建档立卡贫困人口数 (3 分) ; 02) 种植产业带动增加建档立卡贫困人口就业人数(2 分)。	5	5

E21 社会效益分析

项目实施受益建档立卡贫困户 60597 户，种植产业带动增加建档立卡贫困人口就业人数 17711 人。提高贫困户群众收入，保障鲁山县各个乡镇贫困户人民群众增加就业人口，提升贫困户群众生产、生活水平。

因此，根据评分标准，E21 指标得分为 5 分。

E3 生态效益

E31 项目生态效益

项目生态效益得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分依据	标准分值	实际得分
E 项目 效益	E3 生态效益	E31 项目生态效益	农业改善耕地面积（5 分）	5	5

E31 社会生态分析

项目实施以后，有效改善农业耕地面积 64954.76 亩。彻底改变以往传统耕作模式，传统种植模式容易使耕地板结，土壤

硬化或者酸化。新的种植模式使鲁山县农村各个乡镇有限的农业耕地面积良性种植，循环种植，确保在有限的耕地面积内产生更大的产量、产值收入，同时也使耕地土壤性质得以有效、良好改善。

因此，根据评分标准，E31 指标得分为 5 分。

E4 可持续影响

E41 项目可持续影响

项目可持续影响得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分依据	标准分值	实际得分
E 项目 效益	E4 可持 续影 响	E41 可持续影响	贫困户种植发展产业周期为 1 年（5 分）。	5	5

E41 项目可持续影响分析

根据《鲁山县贫困户就业和发展产业项目扶持奖补方案》（鲁贫开发〔2018〕124 号）、鲁山县扶贫开发领导小组关于《鲁山县贫困户就业和发展产业项目扶持奖补方案》（鲁贫开发〔2020〕13 号）以及鲁山县农业农村局关于《贫困户发展种植业项目扶持奖补方案的通知》（鲁农字〔2020〕35 号）文件精神和相关要求，鲁山县贫困户群众种植发展产业项目实施周期暂时定为 1 年，截至 2020 年底项目实施情况良好。

因此，根据评分标准，E41 指标得分为 5 分。

E5 服务对象满意度指标

E51 服务对象满意度

受益建档立卡贫困人口满意度得分表

一级 指标	二级 指标	三级指标	评分依据	标准 分值	实际 得分
E 服务 对象 满意 度	E5 服 务对 象满 意度	E51 受益建档立卡 贫困人口满意度	项目满意度调查涉及 25 个乡镇、办事 处共 17711 户贫困户，项目实施受益 人员鲁山县贫困户群众感知项目具体 实施情况对贫困户群众的影响程度， 故满意度符合目标（10 分）。	10	10

该项目满意度调查涉及 25 个乡镇、办事处共 17711 户贫困户，经发放调查问卷 20 份，收回有效调查问卷 20 份统计项目实施受益人员鲁山县贫困户人民群众切实感知项目具体实施情况对贫困户群众的影响程度，满意度符合目标。

因此，根据评分标准，E51 指标得分为 10 分。

五、主要经验、存在的问题和原因分析及建议

（一）主要经验

1. 激发内生动力，发挥产业扶持作用

项目实施以来，进一步激发鲁山县各个乡镇贫困户内生动力，加快贫困群众脱贫致富步伐，充分发挥产业扶持脱贫的造血功能和基础性作用，确保贫困户群众增收稳定，激励贫困户

群众靠自身努力持续增收，种植特色农业产业带动增加贫困人口收入。

2. 提高群众收入，改善生活水平

项目的实施，受益建档立卡贫困户 60597 户，种植产业带动增加建档立卡贫困人口就业人数 17711 人。提高贫困户群众收入，保障鲁山县各个乡镇贫困户人民群众增加就业人口，提升贫困户群众生产、生活水平。

3. 改善传统耕作模式，探索循环种植模式

项目实施有效改善农业耕地面积 64954.76 亩。彻底改变以往传统耕作模式，传统种植模式容易使耕地板结，土壤硬化或者酸化。新的种植模式使鲁山县农村各个乡镇有限的农业耕地面积良性种植，循环种植，确保在有限的耕地面积内产生更大的产量、产值收入，同时也使耕地土壤性质得以有效、良好改善。

（二）存在的问题及原因分析

制度建设不够完善，管理效率有待提升

一方面实施单位项目管理机制不够健全，缺少财务管理制度、业务管理制度、验收管理制度、三重一大制度等相关管理制度，容易出现管理上制度依据不充分情况。另一方面未建立明确的监管机制，对项目实施情况及资金管理使用效益了解不够深入，不利于对项目执行情况的监管。

（三）有关建议

健全项目管理制度建设，夯实项目执行监管能力

一是健全项目管理制度建设，严格履行制度规范要求。促进项目管理到位，进一步完善产业奖补政策与到户增收政策奖补信息比对工作，为项目实施全面统筹、高效部署、提质增效。二是建立统一的项目管理协调机制，明确职责分工，协调联动形成合力，建立常态化审查抽查机制，夯实监管能力，严肃执行监管程序，确保项目规范管理落实。

六、其他需要说明的问题

(一) 局限性

本次评价鲁山县贫困户就业和发展产业项目，核查主要涉及贫困户扶持奖补资金项目，现场抽查马楼乡人民政府项目实施情况、资料归档情况、贫困户满意度指标等具有代表性，基本能够代表项目的共性问题。

(二) 效益参考意见

本次评价项目为鲁山县贫困户就业和发展产业项目，不仅具有激发贫困户内生动力，巩固提升贫困群众脱贫成效，而且有利于确保贫困群众持续增加收入，稳定脱贫。由于评价时段仅为项目启动日至本项目完成日，且其他方面经济效益、社会效益和生态效益难以量化，因此项目产生的经济效益、社会效益及生态效益仅做以参考意见。

七、附件

(一) 鲁山县贫困户就业和发展产业项目绩效评价指标得分表

鲁山县贫困户就业和发展产业项目				
绩效评价指标得分项目表				
一级指标	二级指标	三级指标	得分	原因
A 项目决策 (10 分)	A1 项目立项 (4 分)	A11 立项依据充分性 (2 分)	2	立项依据充分
		A12 立项程序规范性 (2 分)	2	立项程序规范
	A2 绩效目标 (4 分)	A21 绩效目标合理性 (2 分)	2	绩效目标合理
		A22 绩效指标明确性 (2 分)	2	绩效指标明确
	A3 资金投入 (2 分)	A31 预算编制科学性 (1 分)	1	预算投资额与年度实际发生额相符。
		A32 资金分配合理性 (1 分)	1	资金分配合理
B 项目过程 (20 分)	B1 资金管理 (10 分)	B11 资金到位率 (3 分)	3	资金到位率 100%.
		B12 资金预算执行率 (3 分)	3	资金预算执行率 100%.
		B13 资金使用合规性 (4 分)	4	资金使用合规
	B2 组织实施 (10 分)	B21 管理制度健全性 (3 分)	0	未提供管理制度
		B22 制度执行有效性 (2 分)	1.5	档案资料归档不及时
		B23 项目审批和奖补兑现及时	3	项目审批和奖补兑现

		性（3分）		及时
		B24 预算主管单位监控有效性（2分）	0	无佐证预算主管单位实施监控
C 项目产出（30分）	C1 产出数量（10分）	C11 项目数量完成情况（10分）	10	数量按照计划完成
	C2 产出质量（10分）	C21 质量达标（10分）	0	质量不达标
	C3 产出时效（10分）	C31 拨款和奖补兑现及时性（10分）	10	及时完成
D 产出成本（10分）	D1 产出成本（10分）	D11 成本节约率（10分）	10	预算成本与实际成本一致
E 项目效益（30分）	E1 经济效益（5分）	E11 贫困户产业产值（2分）； E12 特色产业带动增加贫困人口收入（2分）； E13 特色产业带动增加贫困人口人均收入（1分）。	5	产业产值提升；贫困人口收入有效增加。
	E2 社会效益（5分）	E21 受益建档立卡贫困人口数（3分）； E22 种植产业带动增加建档立卡贫困人口就业人数（2分）。	5	项目受益建档立卡贫困人口数并带动增加建档立卡贫困人口就业人数。
	E3 生态效益（5分）	E31 农业改善耕地面积	5	有效改善耕地面积。
	E4 可持续影响（5分）	E41 实现经济社会可持续性发展。（5分）	5	贫困户种植发展产业周期期限是1年。

	E1 受益人员满意度 (10 分)	E11 受益建档立卡贫困人口满意度 (10 分)	10	项目实施建档立卡贫困户群众满意度良好。
合 计			84.5	
评价等级		良		
主评人意见： 同意出具评价报告				
评价机构盖章： 				