

鲁山县观音寺乡石坡头村香菇分拣车间及冷库建设项目

绩效评价报告

项目名称	<u>观音寺乡石坡头村香菇分拣车间及冷库建设</u>
项目单位	<u>鲁山县观音寺乡人民政府</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.....	4
(一) 项目概况.....	4
(二) 项目绩效目标.....	5
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.....	11
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.....	17
(三) 项目成本情况.....	22
(四) 项目产出情况.....	23
(五) 项目效益情况.....	28
五、 主要经验及做法、存在的问题及原因分析与建议.....	30
六、 其他需要说明的问题.....	32
(一) 局限性.....	32
(二) 效益参考意见.....	32
七、 附件.....	33

观音寺乡石坡头村香菇分拣车间及冷库建设项目 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）、《中共鲁山县委 鲁山县人民政府 关于印发〈全面推进预算绩效管理实施方案〉的通知》和《鲁山县财政局 关于印发〈鲁山县县级预算绩效管理实施办法〉等6个办法的通知》（鲁财字〔2021〕101号）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，对观音寺乡石坡头村香菇分拣车间及冷库建设项目自2020年12月至2021年11月期间的决策、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

石坡头村香菇分拣车间及冷库项目的建设，旨在贯彻落实国家《关于印发“十三五”脱贫攻坚规划的通知》国发〔2016〕64号文件精神，坚持以“六个精准”统领贫困地区脱贫攻坚工作，精确瞄准、因地制宜、分类施策，大力实施精准扶贫脱贫工程，做到真扶贫、扶真贫、真脱贫。

观音寺乡石坡头村因所处的特殊地理环境，村民群众的经济收入较低，仍有很大一部分的村民处在贫困线上。脱贫项目的实施有助于壮大村集体经济，增加当地村民的经济收入，改变贫困家庭的经济状况，促进贫困家庭尽早脱贫致富。

2. 项目主要内容及实施情况

(1) 项目主要内容：

项目计划新建保鲜库钢结构厂房、土建及电气工程，分拣车间钢结构及土建工程，搭建遮阳棚 30 座及相关配套设施。

(2) 项目实施情况：

项目自 2020 年 12 月开始立项，截至 2021 年 8 月 15 日竣工，按照合同要求，完成新建保鲜库钢结构厂房、土建及电气工程，分拣车间钢结构及土建工程，搭建遮阳棚 30 座及相关配套设施计划目标。截至 2021 年 9 月 30 日，项目工程监理单位验收合格并投入使用，累计支付工程款 374.016873 万元，剩余资金作为工程

质量保证金，一年后复验合格，拨付质量保证金。

3. 项目评价时间段

评价时间段：2020年12月1日至2021年11月30日

4. 项目资金投入和使用情况

资金投入：2021年7月6日，鲁山县观音寺乡财税所支付116.37万元；

2021年7月30日，鲁山县观音寺乡财税所支付194.03195万元；

2021年9月30日，鲁山县观音寺乡财税所分三笔分别支付2.636323万元、14.3万元、46.6826万元。

截至项目评价日，合计收到财政拨款374.016873万元

资金使用：支付财政专项资金374.016873万元。

资金类别	资金来源	收款（万元）	付款（万元）	预算执行率
专项资金	统筹整合资金	387.9	374.016873	96.42%
	小计	387.9	374.016873	96.42%
合计		387.9	374.016873	96.42%

（二）项目绩效目标

总体目标：壮大村集体经济，增收带贫，为加快群众发展经济、脱贫致富打下坚实的基础。

阶段性目标：建设保鲜库钢结构厂房、土建及电气工程，分拣车间钢结构及土建工程，搭建遮阳棚 30 座及相关配套设施，使全村 713 户 2913 人村民受益。

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：财政专项资金拨付 387.9 万元，用于建设香菇分拣车间、冷库项目及配套设施，有助于壮大村集体经济，增收带贫，为加快群众发展经济、脱贫致富打下坚实的基础。

评价范围：通过对观音寺乡石坡头村香菇分拣车间及冷库建设项目中项目决策、项目管理、项目产出、项目效果等实现情况进行评价。评价主要资金范围：财政专项资金 387.9 万元。被评价的主体范围为观音寺乡人民政府。

(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，结合观音寺乡石坡头村香菇分拣车间及冷库建设项目的特点，遵循以下制定绩效评价指标原则：

(1) 相关性原则。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《鲁山县县级预算项目支出绩效评价管理办法》，本项目绩效评价指标设置一级指标 5 个，二级指标 12 个，三级指标 23 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、成本指标、产出指标、效果指标分值依次为 10 分、20

分、10分、30分、30分。

3. 评价方法：

根据观音寺乡石坡头村香菇分拣车间及冷库建设项目的实际情况，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。评价工作中将对对比实施情况与2021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、公众问卷参与等方式进行项目实施情况的客观评判。

4. 评价标准：

根据观音寺乡石坡头村香菇分拣车间及冷库建设项目的实际情况，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

观音寺乡石坡头村香菇分拣车间及冷库建设项目自 2021 年 11 月 20 日评价工作组成立以来，至 2021 年 12 月 15 日结束，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《观音寺乡石坡头

村香菇分拣车间及冷库建设项目绩效评价指标体系》。

(2) 拟定的指标体系和实施方案，在征求平顶山市鲁山县财政局、项目实施单位观音寺乡人民政府意见后，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平顶山市鲁山县财政局。

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。在听取观音寺乡人民政府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、群众回访、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问卷调查，进行项目的满意度问卷调查。

(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，总结其评价察看情况。

依据观音寺乡石坡头村香菇分拣车间及冷库建设项目绩效评价指标体系，评价组对观音寺乡石坡头村香菇分拣车间及冷库建设项目进行打分，最终得分为 94.6 分。参照鲁山县财政局《鲁山县县级预算绩效管理办法》鲁财字〔2021〕101 号有关规定，绩效评价结果等级为“优”。

观音寺乡石坡头村香菇分拣车间及冷库建设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	20	10	30	30	100
得分	9.7	14.9	10	30	30	94.6
得分率	97%	74.5%	100%	100%	100%	94.6%

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	评分标准	标准 分值	实际 得分
A 决策	A1 项目立项	A11 立项依据 充分性	01) 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；(0.4分) 02) 项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；(0.4分) 03) 项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需(0.4分)； 04) 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；(0.4分) 05) 项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。(0.4分)	2分	2分

A11 立项依据充分性指标分析：

依据从国务院、河南省人民政府、平顶山市人民政府网站上查询到的项目相关政策文件：

《扶贫项目资金绩效管理办法》（国办发〔2018〕35号）；
《国务院办公厅转发国家乡村振兴局中央农办财政部关于加强扶贫项目资产后续管理指导意见的通知》（国办函〔2021〕51号）；
《河南省财政厅 河南省扶贫开发办公室 河南省发展和改革委员会关于印发河南省扶贫项目资金绩效管理办法的通知》（豫财农〔2018〕130号）；《平顶山市扶贫项目资产后续管理实施办法》，以及项目预算单位提供的依据政策文件《鲁山县扶贫开发领导小组办公室关于下达鲁山县2021年提前第三批预安排统筹整合财政涉农资金项目计划的通知》（鲁贫开发办〔2020〕98号），该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；与部门职责范围相符，属于部门履职所需；属于公共财政支出范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；与观音寺乡人民政府相关部门同类项目不重复。

因此，依据评分标准，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	评分标准	标准 分值	实际 得分

A 决策	A1 项目立项	A11 立项程序 规范性	1) 项目是否按照规定的程序申请设立；(0.3分) 2) 审批文件、材料是否符合相关要求；(0.4分) 3) 事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。(0.3分)	2分	2分
---------	------------	--------------------	---	----	----

A12 立项程序规范性指标分析：

经过前期项目选择，经县政府批准、通过竞争性磋商方式进行招标，评标等程序确认投标单位并签订施工合同。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，依据评分标准，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	评分标准	标准 分值	实际 得分
A 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；(0.5分) 02) 项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；(0.5分) 03) 项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；(0.5分) 04) 是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。(0.5分)	2分	2分

A21 绩效目标合理性指标分析：

总体目标：壮大村集体经济，增收带贫，为加快群众发展经

济、脱贫致富打下坚实的基础。

阶段性目标：建设香菇分拣车间、冷库项目及配套设施，使全村 713 户 2913 人村民受益。

该项目制定有实施方案；实施方案内容与工作内容相关；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，依据评分标准，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	评分标准	标准分值	实际得分
A 决策	A2 绩效指标	A22 绩效指标 明确性	01) 绩效目标细化分解为具体绩效指标 (0.3 分) 02) 制定清晰可衡量指标值 (0.4 分) 3) 项目目标任务数对应 (0.3 分)	1 分	1 分

A22 绩效指标明确性指标分析：项目绩效目标细化分解为具体绩效指标；制定清晰可衡量指标值；项目目标任务数对应。

因此，依据评分标准，A22 指标得分为 1 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	评分标准	标准分值	实际得分
------	------	------	------	------	------

A 决策	A3 资金投入	A31 预算编制 科学性	01) 经过科学论证 (0.5分) 02) 预算内容与项目匹配 (0.5分) 03) 预算额度测算依据充分 (0.5分) 04) 预算投资额与工作任 务匹配 (0.5分)	2分	1.7分
---------	------------	--------------------	---	----	------

A31 预算编制科学性指标分析：依据《观音寺乡石坡头村香菇分拣车间及冷库建设项目实施方案》、《观音寺乡石坡头村香菇分拣车间及冷库建设项目合同书》文件资料研判，项目预算编制经过科学论证；但项目实施方案中建设内容名称与项目实施合同书中建设内容名称不一致，预算编制内容不严谨扣 0.3 分。

因此，依据评分标准，A31 指标得分为 1.7 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	评分标准	标准 分值	实际 得分
A 决策	A3 资金投入	A32 资金分配合 理性	01) 预算资金分配依据充分 (0.5分) 02) 资金分配额度合理(0.5 分)	1分	1分

A32 资金分配合理性指标分析：截至评价日，项目付款总金额为 374.016873 万元，明细如下表：

付款时间	付款金额 (元)
2021 年 7 月 6 日	116.37
2021 年 7 月 6 日	194.03195

2021年7月6日	2.636323
2021年7月6日	14.3
2021年7月6日	46.6826
合计	374.016873

根据项目单位提供的资金支付申请、支付凭证，项目工程进度记录、验收报告、监理单位的工作日志以及合同约定的款项支付条件等相关资料分析项目资金分配明细。该项目预算资金分配依据充分；资金分配额度合理。

因此，依据评分标准，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 管理	B1 资金管理	B11 资金到位率	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×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。	3分	3分

B11 资金到位率指标分析：

资金到位率=(实际到位资金÷预算资金)×100%=(387.9万元÷387.9万元)×100%=100%

因此，依据评分标准，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 管理	B1 资金管理	B12 预算执行率	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。 实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。	3分	2.9分

B12 预算执行率指标分析:

2021年7月6日,鲁山县观音寺乡财税所支付116.37万元;

2021年7月30日,鲁山县观音寺乡财税所支付194.03195万元;

2021年9月30日,鲁山县观音寺乡财税所分三笔分别支付2.636323万元、14.3万元、46.6826万元。截至项目评价日,项目合计支付374.016873万元。

$$\begin{aligned} \text{预算执行率} &= (\text{实际支出金额} \div \text{资金实际到位金额}) \times 100\% \\ &= (374.016873 \text{ 万元} \div 387.9 \text{ 万元}) \times 100\% = 96.42\% \end{aligned}$$

因此,依据评分标准,B12指标得分为2.9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	评分标准	标准 分值	实际 得分
B 管理	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；（0.5分） 02) 资金拨付有完整审批 程序和手续；（0.5分） 03) 符合项目预算批复或 合同规定的用途；（0.5 分） 04) 是否存在截留、挤占、 挪用、虚列支出等情况。 （0.5分）	2分	2分

B13 资金使用合规性指标分析：《财政专项资金管理办法》第十四条“专项资金应专款专用，任何单位和个人不得滞留、截留、挪用，不得用于专项资金规定使用范围以外的开支。”第十五条“专项资金实行专账核算、封闭运行。专项资金按规定实行报账制的，报账资金不能突破年度预算。”

经抽查项目资金使用付款记账凭证、原始附件、审批手续等原始资料分析研判，该项目资金使用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；资金拨付有完善审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定的用途。因此，依据

评分标准，B13 指标得分为 2 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	评分标准	标准 分值	实际 得分
B 管理	B2 组织实施	B21 管理制度 健全性	01) 已制定或具有相应的财务和业务管理制度 (2 分) 02) 财务和业务管理制度合法、合规、完整 (1 分) 03) 制定相应内控制度并执行 (1 分)	4 分	2 分

B21 管理制度健全性指标分析：

预算单位成立了项目领导小组，阐明了管理机制人员组成，实施方案里明确了项目资金管理办。但未制定项目相关的具体管理制度和财务制度扣 1 分，管理制度的健全性、制度是否合规、内控制度的执行情况等无佐证资料证明扣 1 分。

因此，依据评分标准，B21 指标得分为 2 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	评分标准	标准	实际
------	------	------	------	----	----

				分值	得分
B 管理	B2 组织实施	B22 制度执行 有效性	01) 遵守相关法律法规和相 关管理规定 (1分) 02) 调整及支出调整手续完 备 (1分) 03) 项目合同书、验收报告、 技术鉴定等资料齐全并及时 归档 (1分) 04) 项目实施的人员条件、 场地设备、信息支撑等落实 到位 (1分)	4分	3分

B22 制度执行有效性指标分析：

依据项目单位提供的项目建设施工合同书，资金申请、批复及支付手续、凭证、支付明细等资金相关资料以及工程进度记录、监理单位工作日志、工程验收报告等工程资料综合分析，预算单位制度执行的有效性得到有效的保证，但因预算单位未提供具体的管理制度扣1分。

因此，依据评分标准，B22 指标得分为 3 分。

B23 预算主管单位监控有效性

预算主管单位监控有效性得分表

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 管理	B2 组织实施	B23 预算主管单位 监控有效性	01) 制定项目监控制度或机制 (1分) 02) 项目过程中实施财务检查监控措施 (1分) 03) 项目运行过程实施必要监督管理职责 (2分)	4分	2分
---------	------------	------------------------	---	----	----

B23 预算主管单位监控有效性指标分析：预算单位成立了项目建设领导小组，明确了乡项目办主任对工程实施和质量进行专职协调和监督，但未提供监管制度、财务监控措施等相关文件资料口分。

因此，依据评分标准，B23 指标得分为 2 分。

(三) 项目成本情况

C1 经济成本指标

C11 建造香菇分拣车间、冷库及配套设施总成本

建造香菇分拣车间、冷库及配套设施总成本得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	标准 分值	实际 得分
C 成本	C1 经济成本 指标	C11 建造香菇分拣 车间、冷库及 配套设施总成 本	建造香菇分拣车间、 冷库及配套的总额度 ≤387.9 万元	10 分	10 分

C11 建造香菇分拣车间、冷库及配套设施总成本指标分析：依据资金支付凭证，截止 2021 年 11 月，观音寺乡石坡头村香菇分拣车间及冷库建设项目共支付 374.016873 万元，支付金额未超过项目预算成本。

因此，依照评分标准，C11 指标得分为 10 分。

(四) 项目产出情况

D1 产出数量

D11 工程完工率

工程完工率得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	标准 分值	实际 得分
D 产出	D1 产出数量	D11 工程完工率	评价要点： 工程完成率=（实际完工数量/计划完工数量）*100%。 实际产出数：一定时期（项目考评期）内项目实际完工的工程数量； 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（项目考评期）内计划完工的工程数量。	10 分	10 分

D11 工程完工率指标分析：依据项目实施单位提供的项目建设清单、项目施工单位提供的工程计量清单、阶段性验收表、隐蔽工程签证、竣工图纸及工程验收报告等工程资料，工程完工率100%。

因此，依据评分标准，D11 指标得分为 10 分。

D2 产出质量

D21 质量达标率

质量达标率得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	标准分值	实际得分
D 产出	D2 产出质量	D21 质量达标率	<p>质量达标率=（质量达标工程数量/完工工程数量）*100%。</p> <p>质量达标产出数：一定时期（项目考评期）内实际达到既定质量标准的工程数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。</p>	4分	4分

D21 质量达标率指标分析：依据项目实施单位提供工程项目明

细表、完工工程数量明细、竣工验收表及监理单位出具的评估报告等资料综合分析评价，质量达标率 100%。

因此，依据评分标准。D21 指标得分为 4 分。

D22 验收完成率

验收完成率得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	标准分值	实际得分
D 产出	D2 产出质量	D22 验收完成率	验收完成率=（验收单元工程数量/完工单元工程数量）*100% 验收单元工程数量：一定时期内申请验收完工单元工程数量； 完工单元工程数量：一定时期内全部完工单元工程数量	3 分	3 分

D22 验收完成率指标分析：依据项目工程相关质量验收标准及工程清单、完工工程明细，根据项目实施单位提供的施工单位工程完工验收申请及工程验收程序，项目各相关方参与工程质量检验，最终出具隐蔽工程签证、竣工验收报告及项目工程质量监理报告等相关工程验收资料，验收完成率 100%。

因此，依据评分标准。D22 指标得分为 3 分。

D23 无安全事故发生

无安全事故发生得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	标准 分值	实际 得分
D 产出	D2 产出质量	D23 无安全事故发生	评价要点：通过现场调查、走访、访谈施工人员	3分	3分

D23 无安全事故发生指标分析：通过评价小组人员现场调查，走访施工单位及周边群众，结合访谈施工人员的情况综合分析，项目实施过程中无安全事故发生。

因此，依据评分标准，D23 指标得分为 3 分。

D3 产出时效

D31 工程计量拨款及时率

工程计量拨款及时率得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	标准 分值	实际 得分
D 产出	D3 产出时效	D31 工程计量拨款 及时率	工程计量拨款及时率= 实际拨款金额/按照 工程进度应拨款金额 *100%	5分	5分

D31 工程计量拨款及时率指标分析：依据双方签订的建设合同

中款项支付条件，综合资金申请表、财政扶贫资金报账提款申请单、单位用款申请单、资金支付评价及工程阶段性验收表等资料进行研判，工程计量拨款及时率 100%。

因此，依据评分标准，D31 指标得分为 5 分。

D32 工程开工及时率

工程开工及时率

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	标准 分值	实际 得分
D 产出	D3 产出时效	D32 工程开工及时率	<p>工程开工及时率=（实际开工时间-计划开工时间）/60 天*100%</p> <p>实际开工时间：该项目实际开工时间。</p> <p>计划开工时间：按照项目实施计划或相关规定项目开工时间。</p> <p>分母：项目实施总时间</p>	5 分	5 分

D32 工程开工及时率指标分析：依据项目施工单位提供的开工报告及后期的现场调查情况分析，施工单位在双方合同约定的时间内及时开工，工程开工及时率 100%。

因此，依据评分标准，D32 指标得分为 5 分。

(五) 项目效益情况

E 经济效益

E11 增加当地村民的经济收入

增加当地村民的经济收入得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	标准 分值	实际 得分
E 效益	E1 经济效益	E11 增加当地村民 的经济收入	增加村民的经济收入	10分	10分

E11 增加当地村民的经济收入指标分析：

该项目实施后一定程度上壮大村集体经济，增加村民的实际收入，带动贫困户脱贫效果明显。每年按照工程竣工结算价格的5%内发放务工村民工资收入，有力保障当地村民的收入水平。

因此依据评分标准，E11 指标得分为 10 分。

E2 社会效益

E21 解决贫困劳动力就业难问题

解决贫困劳动力就业难问题得分表

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

E 效益	E2 社会效益	E21 解决贫困劳动力就业难问题	实现贫困劳动力家门口就业，解决村民就业难问题	5分	5分
---------	------------	---------------------	------------------------	----	----

E21 解决贫困劳动力就业难问题指标分析：

该项目实施后解决一部分贫困劳动力的就业问题，按照 11 月份工资表分析，雇佣贫困户 6 人。下一步还将突破规模，人员岗位等制约因素，尽量多的解决贫困劳动力就业难得问题。

因此，依据评分标准，E11 指标得分为 5 分。

E22 促进村庄经济可持续发展

促进村庄经济可持续发展得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	标准 分值	实际 得分
E 效益	E2 社会效益	E22 促进村庄经济可持续发展	促进村民持续增收，村集体经济可持续发展	5分	5分

E22 促进村庄经济可持续发展指标分析：经现场调查该项目实施后能持续的增加村民的经济收入，有效的促进村集体经济的可持续发展。。

因此，依据评分标准，E22 指标得分为 5 分。

E2 满意度

E21 受益群众满意度

受益群众满意度得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	标准 分值	实际 得分
E 效益	E3 满意度	E31 受益群众满意度	受益村庄群众满意度 \geq 90%	10分	10分

E31 受益群众满意度指标分析：该项目满意度调查共发放 12 份调查问卷，收回 12 份有效满意度调查问卷。经计算受益群众满意度平均得分 91.8 分，达到目标 \geq 90%要求。

经统计分析，受益村庄群众对国家的这一惠民脱贫政策极力的满意和支持，也对未来能持续增收充满期待和信心。因此，依据评分标准，E31 指标得分为 10 分。

五、 主要经验及做法、存在的问题及原因分析与建议

石坡头村香菇分拣车间及冷库建设项目是鲁山县观音寺乡根据当地实际情况，依据国家扶贫政策进行的精准扶贫项目，项目建设后有效的壮大石坡头村集体经济，增加该村村民收入，解决部分贫困劳动力，对扶贫脱贫，巩固脱贫成果等工作具有重要意义。

（一）主要经验

1. 有效的增加当地村民的收入，调动了村民工作的积极性

项目实施建设后为村民提供更多、更便利的就业岗位，一定程度上增加了村民的经济收入，提高了生活水平；项目更有助于实现村民的家门口就业，既能保证村民正常生活秩序，又能提高经济收入，充分的调动了村民的工作积极性。

2. 解决了部分农村贫困劳动力就业难的问题，改善了村民的生活质量

香菇分拣车间及冷库项目的建设，可以为村民提供更多的就业岗位，村贫困劳动力就业难的问题可以得到有效的解决，在一定程度上缓解了村民经济压力，提高了村民生活水平，改善了贫困家庭的生活质量。

3. 壮大了村集体经济，促进了村庄经济的可持续发展

项目实施建设后，一定程度上壮大了石坡头村集体经济，后期项目会为该村带来持续性的经济效益，促进了该村经济的可持续发展。

（二）存在问题及原因分析

管理制度不够健全，管理水平有待提高

一是项目实施过程中虽组建项目领导组，阐明了具体职责分工，但未制定针对观音寺乡石坡头村香菇分拣车间及冷库建设项目实施依据的专项资金管理办法、考核管理制度，不能有效指导项目规范开展。二是项目实施建设内容不够严谨，项目合同书和

预算单位项目实施方案建设内容名称不一致，管理监督水平有待加强。

（三）有关建议

健全项目管理制度，有效提升制度执行力。

一是遵循“制度引导实践，实践检验制度”的原则，结合项目开展实际情况，进一步细化配套制度，完善落实相关政策措施，认真抓好贯彻落实。二是将预算编制与项目建设密切结合，按照“资金随着项目走”、“先有项目、后有预算”的要求，实现项目事前、事中、事后管理到位。三是规范工作流程，提高制度执行有效性，加强和规范档案管理，严格履行规定的权利和义务，提高财政资金的使用效果。

六、 其他需要说明的问题

（一） 局限性

本次评价共涉及观音寺乡石坡头村 713 户共 2913 人，现场查看工程项目建设情况，进行现场人员走访，核查具有代表性，基本能够代表项目的共性问题。

（二） 效益参考意见

评价项目为助农脱贫项目，不仅具有增加村民收入的短期效益，还有壮大村集体经济、促进村经济可持续发展等多方面的长

远效益。由于评价时段仅为项目启动至本次确定的绩效评价基准日，且其他方面社会效益难以量化，因此项目产生的间接效果及长远效益做以参考意见。

七、 附件

观音寺乡石坡头村香菇分拣车间及冷库建设项目				
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 (3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 (1分)	1	绩效指标明确
	A3 资金投入 (3分)	A31 预算编制科学性 (2分)	1.7	合同与实施方案建设内容名称不一致
		A32 资金分配合理性 (1分)	1	资金分配合理
B 项目管理 (20分)	B1 资金管理 (8分)	B11 资金到位率 (3分)	3	100%
		B12 预算执行率 (3分)	2.9	96.42%，依据合同剩余的资金作为质量保证金
		B13 资金使用合规性 (2分)	2	资金使用合规
	B2 组织实施	B21 管理制度健全性 (4分)	2	管理制度不健全扣2分

	(12分)	B22 制度执行有效性 (4分)	3	管理制度未执行扣1分
		B28 预算主管单位监控有效性 (4分)	2	监控制度不完善扣2分
C 项目成本 (10分)	C1 产出成本 (10分)	C11 建造香菇分拣车间、冷库及配套设施总成本 (10分)	10	建造香菇分拣车间、冷库及配套的总额度≤387.9万元
D 项目产出 (30分)	D1 产出数量 (10分)	D11 工程完工率 (10分)	10	100%
		D21 质量达标率 (4分)	4	100%
	D2 产出质量 (10分)	D22 验收完成率 (3分)	3	100%
		D23 无安全事故发生 (3分)	3	未发生安全事故
		D3 产出时效 (10分)	D31 工程计量拨款及时率 (5分)	5
	D32 工程开工及时率 (5分)		5	在合同约定时间开工
E 项目效益 (30分)	E1 经济效益 (10分)	E11 增加当地村民的经济收入 (10分)	10	有效增收
	E2 社会效益 (10分)	E21 解决贫困劳动力就业难问题 (5分)	5	有效解决
		E22 促进村庄可持续发展 (5分)	5	明显促进

	E3 满意度 (10 分)	E21 受益村民满意度 (10 分)	10	受益村民满意度达标
合 计			94.6	
评价等级		优		
<p>主评人意见:</p> <p style="text-align: center;">同意出具评价报告</p> <p style="text-align: right;"></p>				
<p>评价机构盖章:</p> <div style="text-align: center;">  </div>				

(二) 现场调查照片







