宁武县化北屯乡2020年统筹整合

资金绩效评价报告

单位名称：宁武县化北屯乡人民政府

委托单位：宁武县财政局

评价机构：山西亚泰会计师事务所有限公司

二〇二一年十月

宁武县化北屯乡2020年统筹整合资金

绩效评价报告

为深入贯彻落实《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）文件精神，全面实施预算绩效管理，提高财政资源配置效率和使用效益，增强财政支出的责任和效率意识，根据《宁武县财政局关于开展2020年度项目支出绩效评价工作的通知》（宁财字〔2020〕13号），受宁武县财政局委托，山西亚泰会计师事务所有限公司于2021年6月对宁武县化北屯乡2020年统筹整合资金进行了绩效评价，现将此次绩效评价情况报告如下。

一、基本情况

（一）项目背景

按照党的十九大关于打赢脱贫攻坚战总体部署，根据各地区各部门贯彻落实《中共中央、国务院关于打赢脱贫攻坚战的决定》（中发〔2015〕34号）的进展和实践中存在的突出问题，就完善顶层设计、强化政策措施、加强统筹协调、推动脱贫攻坚工作更加有效开展，于2018年制定《中共中央、国务院关于打赢脱贫攻坚三年行动的指导意见》（中发〔2018〕16号），结合山西省实际提出《中共山西省委 山西省人民政府 关于坚决打赢全省脱贫攻坚战三年行动的实施意见》（晋发〔2018〕21号），从完善顶层设计、强化政策措施和加强统筹协调等方面，为山西省今后三年脱贫攻坚工作制定了“路线图”和“时间表”，是决战决胜今后三年脱贫攻坚战的纲领性文件。

深入贯彻落实山西省人民政府《关于推进涉农资金统筹整合的实施意见》（晋政发〔2018〕31号），山西省脱贫攻坚领导小组《关于进一步做好贫困县统筹整合使用财政资金实施精准扶贫工作的通知》（晋脱贫攻坚组〔2019〕9号）及忻州市人民政府《关于印发忻州市推进涉农资金统筹整合实施方案的通知》（忻政办发〔2018〕152号），创新体制机制，切实发挥涉农资金统筹整合作用，打赢全县脱贫攻坚战，根据脱贫攻坚需要，对年初方案中的项目资金预算安排进行调整，制定《宁武县2020年统筹整合使用财政资金开展脱贫攻坚调整实施方案》（宁脱贫攻坚部〔2020〕20号），宁武县化北屯乡2020年统筹整合财政资金19.4万元，用于生猪养殖场建设项目补助，其中6.46万元用于支付工程尾款，分别是平场地尾款、水泵尾款、打井尾款。剩余12.58万元，用于“三通一平”电流增补项目。

（二）主要内容及实施情况

宁武县化北屯乡生猪养殖场建设项目实施内容：养殖场平场地、购买水泵、打井尾款和“三通一平”电流增补项目，目前项目已全部完工。

（三）项目资金投入和使用情况

**1.资金投入情况**

宁武县化北屯乡统筹整合资金19.04万元，共用于4个项目。具体各项目预算资金详见表1-1。

**2.资金使用情况**

宁武县化北屯乡统筹整合资金19.04万元，截至2020年12月31日实际支出19.04万元。具体各子项目资金使用情况详见表1-1。

表1-1 宁武县化北屯乡统筹整合资金使用统计表

单位：万元

| **序号** | **项目名称** | **预算金额** | **支付金额** | **结余** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 平场地尾款 | 2.901 | 2.901 | 0 |
| 2 | 水泵尾款 | 0.359 | 0.359 | 0 |
| 3 | 打井尾款 | 3.2 | 3.2 | 0 |
| 4 | “三通一平”电流增补项目款 | 12.58 | 12.58 | 0 |
| 合计 | | 19.04 | 19.04 | 0 |

（四）项目绩效目标

**1.总体目标**

2020年度，在县、乡两级政府大力支持下，有序推进龙头企业生猪养殖场基础设施的建设补助，改善了养殖场的环境，扩大了生猪养殖规模，同时增加了贫困户的收入，实施乡村振兴，巩固脱贫攻坚成果。

**2.具体目标**

（1）平整场地、水泵、打井、“三通一平”电流增补项目按时完成；

（2）项目验收合格；

（3）补助资金及时拨付；

（4）改善了养殖场基础设施，扩大了生猪养殖规模；

（5）巩固脱贫攻坚成果；

（6）养殖企业满意度达90%以上。

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的

本次绩效评价依据《宁武县财政局关于开展2020年度项目支出绩效评价工作的通知》（宁财字〔2020〕13号），对宁武县化北屯乡2020年统筹整合资金进行绩效评价。通过预算绩效评价，及时发现问题，总结经验，提出改进意见。一是为政府相关决策及下一年度预算安排提供依据；二是为化北屯乡人民政府掌握项目动态、优化项目信息反馈机制、加强项目监管，进一步修改完善化北屯乡2020年统筹整合资金提供参考。

（二）评价对象和范围

本次评价对象为宁武县化北屯乡2020年统筹整合资金19.4万元。

本次评价的范围为宁武县化北屯乡生猪养殖场建设项目包括养殖场平场地、购买水泵、打井尾款和“三通一平”电流增补项目四个子项目。

（三）评价基准日

根据统筹整合资金计划下达时间、项目实施期限、项目绩效显现等因素，综合确定本次绩效评价基准日为2020年12月31日。

（四）绩效评价指标体系

### 1.指标体系设计思路

按照财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）和山西省财政厅《省级项目支出绩效评价管理办法》（晋财绩〔2020〕17号）中的项目支出绩效评价指标体系框架（参考），遵循“突出项目资金、兼顾政策内容”的评价思路，结合化北屯乡生猪养殖场建设项目的实际情况，本着全面反映化北屯乡生猪养殖场建设项目的预算绩效管理情况，本着尽可能细化、量化、可操作的原则，结合计划标准、历史标准等制定指标的目标值，兼顾相关政策内容，设计形成了化北屯乡生猪养殖场建设项目支出绩效评价指标体系，从决策、过程、产出和效益四个维度进行评价。

### 2.权重设计思路

本次绩效评价一级指标权重设计按照财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）和山西省财政厅《省级项目支出绩效评价管理办法》（晋财绩〔2020〕17号）文件要求执行，最终确定决策类指标权重占比20%，过程类指标权重占比20%，产出类指标权重占比30%，效益类指标权重占比30%。二、三级指标权重分值采用经验分配法，根据以往财政资金绩效评价指标体系权重的工作经验，对评价指标所代表的价值进行判断同时，根据二、三级指标与绩效目标的匹配性、在指标中的重要性、以及对一级指标的影响程度来合理确定评价指标的权重比例结构。

### 3.指标体系具体内容

指标体系由4项一级指标、14项二级指标、19项三级指标构成。数据主要来源于政策文件、制度文件、档案资料、基础表、满意度问卷、访谈等。决策类指标占权重分20分，从项目立项、绩效目标、资金投入三个角度考核项目立项依据充分性和立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性以及预算编制科学性、资金分配合理性的情况。过程类指标占权重分20分，从资金管理和组织实施两个角度考核项目资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性。产出类指标占权重分30分，从产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四个角度考核项目实际完成率、质量达标率、完成及时率、成本节约率的情况。效益类指标占权重分30分，从项目的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响、满意度进行考核。

（五）绩效评价工作过程

接收宁武县财政局的委托后，我公司高度重视，积极筹备，成立项目领导组负责评价过程的协调和督导。具体工作分为前期准备、现场实施、报告撰写三个阶段。

**1.评价准备阶段**

根据山西省《省级项目支出绩效评价管理办法》（晋财绩〔2020〕17号）文件精神和《宁武县财政局关于开展2020年度项目支出绩效评价工作的通知》（宁财字〔2020〕13号）要求，明确评价目的和工作思路，联系化北屯乡人民政府、养殖企业开展调研，收集相关政策文件和信息资料，编制绩效评价指标体系、评分标准和评价等级。

**2.组织实施阶段**

（1）围绕评价指标补充收集相关资料；

（2）现场勘查。根据评价对象的特点和项目单位提供的数据资料，现场勘查项目建设情况及运营情况。

（3）满意度调查。向项目受益群体发放一定数量的满意度调查问卷，汇总受益群体对项目的意见及建议，形成满意度调查问卷分析。

（4）综合评价。根据评价工作方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的情况进行全面的定量定性分析和综合评价。

**3.报告撰写阶段**

绩效评价组根据被评价单位的绩效情况，按要求撰写评价报告，并根据专家意见进一步完善、修改绩效评价报告，形成报告提交报送委托评价单位。

三、综合评价情况及评价结论

## （一）综合评价情况

化北屯乡2020年统筹整合资金绩效评价综合得分91.91分。评价等级为“优”。其中决策类指标得19分，过程类指标得18分，产出类指标得24.91分，效益类指标得30分。具体项目绩效得分见表3-1。

表3-1 项目总体绩效评价评分表

| **一级指标** | **权重** | **得分** | **得分率（100%）** |
| --- | --- | --- | --- |
| 决策 | 20 | 19 | 95 |
| 过程 | 20 | 18 | 90 |
| 产出 | 30 | 24.91 | 83.03 |
| 效益 | 30 | 30 | 100 |
| 合计 | 100 | 91.91 | 91.91 |

## （二）评价结论

从现场调研情况看，项目基本按照计划完成了年度工作任务，宁武县化北屯乡生猪养殖场建设补助项目立项依据充分，过程管理较为规范。项目资金专款专用，资金拨付程序和手续较完善，通过对养殖企业扶持进一步完善了养殖场基础设施，推动了产业发展，带动了贫困户增收，巩固了脱贫攻坚工作成果。但项目绩效管理方面存在一些困难和问题，如：绩效管理有关基础性工作不够规范，未能按照绩效目标管理有关要求合理设置项目绩效目标，绩效指标设定的相关性和可计量性不足，不利于达到预期效果，不便于考评工作开展。

四、存在的问题

项目绩效管理意识淡薄。绩效目标管理是全过程预算绩效管理的源头和出发点，既是安排预算的前置条件，也是预算执行中开展绩效监控、预算执行后实施绩效评价的重要依据，通过核查发现，绩效管理有关基础性工作不够规范，未能按照绩效目标管理有关要求合理设置项目绩效目标，绩效指标设定的相关性和可计量性不足，不利于达到预期效果，不便于考评工作开展。

五、有关建议

强化财政资金绩效管理的意识，完善项目绩效目标和绩效指标的设置，加强对绩效目标与指标的理解，应依据项目支出的功能特性，通过收集上年度相关基准数据，预计项目实施在一定时期内所要达到的总体产出和效果，结合具体工作总体目标，确定项目资金所要实现的总体目标，并根据从中概括、提炼出最能反映总体目标预期实现程度的关键性指标。同时，在目标设定时要更加注重指向明确、细化量化、合理可行和相应匹配的四大要求，提高预算绩效目标管理的科学性和有效性，为后续预算绩效管理工作提供基础保障。