

# 宁国市宁墩镇人民政府项目支出绩效评价报告 (乡村振兴)

## 一、项目基本情况

### (一) 项目概况

项目背景：实施乡村振兴战略，是中共十九大作出的重大决策部署，是决战全面建成小康社会、全面建设社会主义现代化国家的重大历史任务，是新时代“三农”工作的总抓手。把宁墩镇建设成为“产业兴旺、生态宜居、乡风文明、治理有效、生活富裕”的幸福乡镇也是我镇的目标。

主要内容及实施情况：乡村振兴的主要内容一是加强基础设施建设，改善人民的生产生活的环境；二是促进经济发展，特别是工业园区建设，不断改善营商环境，吸引优质企业落户；三是依托生态环境优势，支持旅游发展。

实施情况，目前我镇以完成辖区内的道路改造、污水管网改造，正在实施园区整体环境提升，青山石业旅游开发等。

资金投入和使用情况等。我单位于 2022 年投入资金 265.15 万元，用于乡村振兴建设，如辖区内的基础设施提升改造及环境整治提升等。

### (二) 项目绩效目标

乡村振兴的总体目标：通过乡村振兴建设把宁墩镇建设成为“产业兴旺、生态宜居、乡风文明、治理有效、生活富裕”的幸福乡镇，

乡村振兴的阶段性目标是加强宁墩的基础设施建设，改善宁墩的村容村貌，为老百姓提供好的生活环境，为落户企业提供良

好的营商环境。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围。

绩效评价目的:绩效评价可以客观公正地体现财政资金的使用效益和政府职能的实现程度,完善公共财政体系,强化预算支出的责任和效率。

对象和范围:绩效评价的对象,包括部门预算管理的财政性资金和上级政府对下级政府的转移支付资金。

（二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准等。

绩效评价原则包括相关性原则、重要性原则、可比性原则、系统性原则及经济性原则。根据市财政局文件精神,结合项目开展的实际情况,绩效评价指标分项目决策 15 分、项目过程 25 分、项目产出 30 分、项目效益 30 分四大部份,总分为 100 分。项目决策指标包括项目立项依据性、项目立项规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性 4 个三级指标;项目过程指标包括项目制度、项目实施、财务制度、资金使用合规性、预算执行率 5 个三级指标;项目产出指标包括产出数量完成率、产出质量达标率、产出时效及时性、产出成本节约率 4 个三级指标;项目效益指标包括经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度指标 5 个三级指标。

本项目拟采用定性和定量分析相结合、书面评价和实地评价相结合的方法,严格按照财政支出绩效评价的“科学公正、统筹兼

顾、激励约束、公开透明”的原则，根据具体评价指标的不同，灵活运用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法等绩效评价具体方法，对项目作出综合性评价意见。

### （三）绩效评价工作过程

1、前期准备：按照绩效自评工作要求，组成以党委副书记、镇长胡永兵同志为组长的绩效评价工作小组，对相关的国家法律法规进行了认真学习，掌握政策，根据部门整体收支情况制定了部门整体支出绩效评价实施方案，设计了绩效评价指标体系表。

2、组织实施：采用核查法核查 2022 年同级财政预算批复执行及部门整体支出情况，着重核查了“三公”经费、项目资金支出及资产管理、内部控制制度情况，对内设机构，根据部门职能和年初制定的绩效考核目标，进行了实地绩效考评。

3、分析评价：对评价过程中收集资料进行归纳，汇总分析，依据设定的部门整体支出绩效评价指标体系进行了评分，2022 年部门整体支出绩效从投入、过程、产出及绩效自评得分为 96 分，绩效评价等级为优秀。预算资金执行率 100%，产出指标 49 分，效益指标 28 分，群众满意度得 9 分。

### 三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

根据开展绩效评价工作的有关要求，结合绩效评价考核指标，从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四方面进行了评价，支出项目用途合理，运行规范，成效明显，评价结果为项目决策 14 分、项目过程 23 分、项目产出 29 分、项目效益 30 分，综合评价得分为 96 分，绩效评价等次为优秀。（详见评分表）

## 项目支出绩效评价指标表

项目名称：乡村振兴项目

实施单位：宁国市宁墩镇人民政府

一级 指标	二级 指标	三级指标	分 值	指标说明	评分标准	得分情 况
决策 (15分)	项目 立项	项目立项依据性	3	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	项目立项是否符合法律法规、经济发展规划和相关政策（1分）；	1
					项目立项是否符合行业发展规划和政策要求（1分）；	1
					项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需（1分）。	1
		项目立项规范性	3	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	项目是否按照规定的程序申请设（1分）；	1
					所提交的文件、材料是否符合相关要求（1分）；	1
					事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等（1分）。	0
	绩效 目标	绩效目标 合理性	5	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	绩效目标编制内容是否完整（3分）；每缺少1项扣0.5分，扣完为止；	3
					项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（1分）；	1
					是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）。	1
		绩效指标	4	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核	是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（2分）；指标未编制每缺少1项扣0.5分，扣完为止；	2

		明确性		项目绩效目标的明细化情况。	是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（2分）； 指标值未编制每缺少1项0.5分，扣完为止。	2
过程 (25分)	组织实施	项目制度	5	项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	是否制定项目管理制度（3分）；	3
					项目管理制度是否合法、合规、完（2分）。	1
		项目实施	5	项目实施是否符合管理规定，用以反映和考核项目管理体系的有效执行情况。	是否遵守相关法律法规和业务管理规定（2分）；	2
					项目调整及支出调整手续是否完善（1分）；	1
	财务管理	财务制度	2	项目实施单位的财务制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。	是否按规定执行采购、招标程序（1分）；	1
					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（1分）；每缺少1项扣0.5分，扣完为止。	1
		资金使用合规性	10	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	是否已制定或具有相应的项目资金管理办法（1分）；	1
					项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定（1分）。	1
	资金使用合规性	10	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	项目资金是否设置了专帐核算，做到专款专用（2分）；	1	
				资金的拨付是否有完整的审批程序和手续（2分），每发现1份扣0.5分，扣完为止；	2	
资金使用合规性	10	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	是否符合项目预算批复或合同规定的用途（2分）；	2		
			支出票据是否合法、合规，每发现1份扣0.5分，扣完为止（2分）；	2		

					是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况(2分)。	2
		预算执行率	3	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/预算资金)×100%。每少于5个点扣0.5分,扣完为止(3分)。	3
产出 (30分)	产出数量	实际完成率	10	项目实施的产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%;实际完成率×分值=得分(3分);	10
					实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或提供的服务数量(3分);	
					计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量(4分)。	
	产出质量	质量达标率	7	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%;质量达标率×分值=得分(7分)。	7
产出时效	完成及时性	7	项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度	项目按计划及时完成,按计划完成得满分;未按时完成,项目建设完成内容及数量与计划数的比例,每下降5%扣1分,扣完为止(7分)。	7	
产出成本	成本节约率	6	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。成本节约率为0及以上的得满分,为负数的每10%扣1分,扣完为止(6分); 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,一般以项目预算为参考。	5	

效益 (30分)	经济效益	对区域经济发展的积极意义	6	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。	项目对区域经济发展是否有积极影响，有积极影响（事例可以证明），得6分；有一定影响但无具体事例，得4分；无积极影响，得0分；	6
	社会效益	公众满意度	6	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	公众对项目实施所取得效益及目前的社会环境/生活环境/交通环境的满意度，即满意度较高，得6分；一般，得4分；不满意，得0分；	6
	生态效益	环境评价	6	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。	项目是否对环境形成积极影响。是，得6分；一般，得4分，否，得0分；	6
	可持续影响	公共服务	6	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	项目是否达到加强和完善了公共服务的效果。全面达到，得6分；基本达到，得4分；未达到，得0分；	6
	满意度指标	满意度	6	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	对社会公众、服务或受益保障对象采取调查方式，满意度达90%以上得满分，低90%的，每下降5个点扣1分，出现群众信访未能及时处置的，直接0分。	6
总分			100			96

#### 四、绩效评价指标分析（可附表进行分析）

##### （一）项目决策情况。

项目立项-项目立项依据性，本指标 3 分。1、项目立项符合法律法规、经济发展规划和相关政策得 1 分；2、项目立项符合行业发展规划和政策要求，得 1 分；3、项目立项是与部门职责范围相符，属于部门履职所需，得 1 分。本项实际得 3 分。

项目立项-项目立项规范性，本指标 3 分。1、项目按照规定的程序申请设立，得 1 分；2、所提交的文件、材料符合相关要求，得 1 分；3、事前未已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等，得 0 分。本项实际得 2 分。

绩效目标-绩效目标合理性，本指标 5 分。1、绩效目标编制内容完整，得 3 分；2、项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，得 1 分；3、与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，得 1 分。本项实际得 5 分。

绩效目标-绩效指标明确性，本指标 4 分。1、将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，得 2 分；2、通过清晰、可衡量的指标值予以体现，得 2 分。本项实际得 4 分。

##### （二）项目过程情况。

组织实施-项目制度，本指标 5 分。制定了项目管理制度，得 3 分；项目管理制度合法、合规、但不完整，得 1 分。本项实际得 4 分。

组织实施-项目实施，本指标 5 分。遵守相关法律法规和业务管理规定，得 2 分；项目调整及支出调整手续完备，得

1分；按规定执行采购、招标程序，得1分；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因本部门项目无此类材料，得0分。本项实际得4分。

财务管理-财务制度，本指标2分。已制定或具有相应的项目资金管理办法，得1分；项目资金管理办法符合相关财务会计制度的规定得1分。本项实际得2分。

财务管理-资金使用合规性，本指标10分。项目资金未设置专帐核算，但做到专款专用，得1分；资金的拨付有完整的审批程序和手续，得2分；符合项目预算批复或合同规定的用途，得2分；支出票据合法、合规，得2分；未存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得2分。本项实际得9分。

财务管理-预算执行率，本指标3分。预算执行率=（实际支出资金/预算资金）×100%，本项实际得3分。

### （三）项目产出情况。

产出数量-实际完成率，本指标10分。实际完成率、实际产出数、计划产出数均达标，本项实际得10分。

产出质量-质量达标率，本指标7分。本部门项目全部按质按量达标，本项实际得7分。

产出时效-产出完成率，本指标7分。本部门项目按计划按时完成，本项实际得7分。

产出成本-成本节约率，本指标6分。本部门项目实际成本等于计划成本，但还可以进一步规范节约成本、控制进度，本项实际得5分。

### （四）项目效益情况。

经济效益-对区域经济发展的积极意义，本指标 6 分。本单位项目的实施有助于改善人居环境，助力乡村振兴，对经济社会的和谐稳定发展具有促进作用，本项实际得 6 分。

社会效益-公众满意度，本指标 6 分。本单位项目的实施有助于增强人民群众幸福感，赢得了群众的满意，本项实际得 6 分。

生态效益-环境评价，本指标 6 分。本单位项目的对生态环境有积极的影响，能促进生态环境更好的发展，本项实际得 6 分。

可持续影响-公共服务，本指标 6 分。本单位项目达到加强和完善了公共服务的效果，单还需要加强管控，增强影响的持续性，本项实际得 4 分。

满意度指标-满意度，本指标 6 分。本单位项目的开展赢得了服务对象的满意。本项实际得 6 分。

## **五、主要经验及做法**

（一）加强预算执行的科学性、合理性，统筹安排各类资金。继续压缩一般性公用经费，持续将预算向民生领域倾斜。在保证基本运转的情况下，持续加大对农村基础设施建设、农村环境整治等惠及民生领域的投入。

（二）严格执行财经纪律，强化财政资金监督，管好用好每一分财政资金。加强预算管理，坚持按照预算安排支出的基本原则，确保资金使用规范。加强资金管理，所有资金收支均通过国库支付系统完成，严控现金使用，确保资金使用安全。加强流程管理，严格按照流程进行支付审批，坚持大额资金会议研究制度，

确保资金使用规范。完善专项资金监管，对照各专项资金使用范围，加强专项资金的使用、检查、跟踪。

## 六、存在问题及原因分析

（一）内控制度有待进一步完善。由于各项政策不断更新，内控制度尚未完全涵盖所有业务，财务监管存在不足，固定资产管理规范有待提高。

（二）绩效评价体系有待进一步提升。由于前期未完善绩效评价体系及预算编制不够精确，对绩效评价不够重视，导致绩效评价总体水平不高。

（三）项目的监管还需进一步加强。由于比较注重项目的结果，对项目实施过程中缺乏监管。

## 七、有关建议

（一）科学加强预算管理。进一步提高预算编制到位率，做准做全基本支出预算，做全项目支出预算，加强预算支出的审核、跟踪及预算执行情况分析，提高预算编制严谨性和可控性。

（二）进一步加强项目资金管理。严格实行项目管理程序化，实现项目申报、实施、拨付、评价全流程监督与控制，规范专项资金管理，提高专项资金的使用效益。

（三）进一步完善内部控制制度。一是要建立健全符合本单位实际的内控制度，不但要符合本单位现状及未来发展需要，还要不断地运行中根据实际情况进行更新和修正。二是要提高会计人员的专业素质，加强会计人员的培训，及时更新会计人员知识，提高会计人员的专业技能。三是要提高内部控制意识。