

佳县 2021 年涉农整合资金  
产业发展兴业农场项目  
绩效评价报告

榆林益智企业服务有限公司

# 佳县 2021 年涉农整合资金产业 发展兴业农场项目

## 绩效评价报告

项目单位：佳县乡村振兴局

项目名称：佳县 2021 年涉农整合资金产业

发展兴业农场项目支出

委托单位：佳县财政资金评审评价中心

评价机构：榆林益智企业服务有限公司

报告日期：二〇二二年八月

## 摘要

<b>一、项目预算资金安排和使用情况</b>	
项目名称	佳县 2021 年涉农整合资金产业发展兴业农场项目
实施单位	佳县财政资金评审评价中心
主管部门	佳县乡村振兴局
资金安排	412 万元
资金结算支出	412 万元
<b>二、项目绩效目标</b>	
<b>绩效目标：</b> 佳县店镇勃牛沟村兴业农场和朱家瓜镇白家塆村兴业农场利用扶持资金，为两个项目所在村建设羊舍 44 间共 7480 平方米，饲料库及饲料加工间 440 平方米，消毒槽 60 平方米，兽医检验化验室 60 平方米；购买杜泊种公羊 10 只，杜泊种母羊 198 只，萨福克种公羊 31 只，萨福克种母羊 708 只，共计 947 只；店镇勃牛沟村投 166 万元，朱家瓜镇白家塆村投资 246 万元，总投资 412 万元。 <b>主要指标：</b> <b>（一）产出指标：</b> 1. 数量指标：养殖场占地 7480 平方米，羊舍 40 间，羊总数 947 只； 2. 质量指标：100%按期完成采购与建设； 3. 时效指标：2022 年 8 月； 4. 成本指标：财政衔接资金 412 万元。 <b>（二）效益指标：</b> 1. 社会效益：巩固脱贫攻坚成果，振兴乡村经济； 2. 经济效益：集体经济组织收益每户 2000 元； 3. 生态效益：进行圈舍饲养可以防止当地植被被破坏，保护当地脆弱的生态环境，进一步巩固退耕还林成果。 4. 服务对象满意指标：当地群众满意度 $\geq 90\%$ 。	
<b>三、综合评价结论</b>	
兴业农场项目，是积极贯彻落实中央、省级和市关于实施乡村振兴战略部署，进一步巩固拓展脱贫攻坚成果，推进欠发达地区乡村产业振兴的实施的的具体举措，紧密贴合陕西省农业农村厅《关于申报 2021 年度中央扶持壮大村级集体经济项目的通知》（陕农函〔2020〕556 号）等有关文件要求，争取了中央扶持壮大村集体经济项目的扶持资金，壮大了村级集体经济实力，项目单位利用自身优势打造了“合作社+农户”模式，按照投资比例进行受益，并且盘活了集体闲置资产。 经评价，项目综合评价得分 82.5 分，综合评价结果等级为“良好”。	
<b>四、主要经验及做法</b>	
1. 壮大村集体经济实力，打造了“合作社+农户”模式，按照投资比例进行受益； 2. 盘活村集体闲置资产，提升了村组的公共服务能力。	
<b>五、存在主要问题及有关建议</b>	

### **（一）主要问题**

1. 部分绩效目标指标设置缺乏科学论证；
2. 制度建设不够完善，执行的有效性不足；
3. 政策支持不够，资金投入规模不足；
4. 缺少相应的人才和发展思路。

### **（二）有关建议**

1. 加强预算绩效管理，合理制定绩效目标；
2. 积极探索管理模式，健全项目监督机制；
3. 加强资金支持，优化财政补助方式；
4. 创新优秀村干部队伍建设，加强人才引进和培训。

# 目 录

一、基本情况 .....	1
(一) 项目概况 .....	1
(二) 绩效目标 .....	2
二、绩效评价工作开展情况 .....	4
(一) 绩效评价目的、对象和范围 .....	4
(二) 绩效评价原则、方法、指标体系、依据 .....	4
(三) 评价工作过程 .....	7
(四) 绩效评价的局限性 .....	9
三、评价结论及绩效分析 .....	9
(一) 评价结论 .....	10
(二) 绩效分析 .....	10
四、绩效评价指标分析 .....	10
(一) 决策投入情况 .....	10
(二) 过程管理情况 .....	12
(三) 实际产出情况 .....	14
(四) 实施效果 .....	16
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析 .....	16
(一) 主要经验及做法 .....	17
(二) 存在的问题及原因分析 .....	18
六、有关建议 .....	19
(一) 加强预算绩效管理，合理制定绩效目标 .....	19
(二) 积极探索管理模式，健全项目监督机制 .....	20
(三) 加强资金支持，优化财政补助方式 .....	20
(四) 创新优秀村干部队伍建设，加强人才引进和培训 .....	21
七、绩效评价附件 .....	21

# 佳县 2021 年涉农整合资金产业发展兴业农场 项目绩效评价报告

## 一、基本情况

### （一）项目概况

#### 1、项目背景

2021 年是“十四五”规划和全面推进乡村振兴的开局之年，为贯彻落实市委、市政府关于《完善县级脱贫攻坚项目库建设的指导意见》的文件精神，为推进乡村振兴补助资金管理办法做到有进有出，对脱贫群众急需解决的“两不愁三保障”项目要严格按照项目入库程序落实“三公示一公告”，因地制宜为佳县发展农业产业。佳县是全市三大畜牧业基地县区，也是陕西省最大的养羊县之一，县内饲料来源广泛，价格低廉，农民有养羊的传统，目前养羊业已成为当地农民收入、调整产业结构的主要途径。但由于县内养殖业长期处于自给自足、分散养殖的落后阶段，县内亟需发展优良绵羊良种繁育体系，因此，该项目的实施，是全区大力发展养羊业、推行良种繁育和规模化养殖的必然要求，也是培育壮大优质产业，调整农村经济结构、促进农业产业化经营的重要保证。

#### 2、项目名称

佳县 2021 年涉农整合资金产业发展兴业农场项目

#### 3、项目内容

建成兴业农场厂舍 7480 平方米（含圈舍、运动场、产房、病羊隔离区），饲料加工棚、饲料库 440 平方米，购买羊总数量 947 只，其中：  
朱家峁镇白家塆村兴业农场建厂舍 4080 平方米（含圈舍、运动场、

产房、病羊隔离区），饲料加工棚、饲料库 200 平方米，杜泊种公羊 8 只，杜泊种母羊 148 只，萨福克种公羊 18 只，萨福克种母羊 418 只，共计 592 只；

店镇勃牛沟村兴业农场建厂舍 3400 平方米（含圈舍、运动场、产房、病羊隔离区），饲料加工棚、饲料库 240 平方米，杜泊种公羊 2 只，杜泊种母羊 50 只，萨福克种公羊 13 只，萨福克种母羊 290 只，共计 355 只。

#### 4、项目资金拨付与使用情况

##### （1）项目预算资金情况

按照财政部《关于下达 2021 年统筹整合财政涉农资金项目计划的通知》（佳巩衔发〔2021〕7、9、12、14 号文件）、《关于印发佳县 2021 年度财政涉农资金整合工作方案的通知》（佳政发〔2021〕25 号）要求，本项目预算资金 412 万元来源全部为 2021 年度涉农整合资金转移支付资金。

##### （2）预算资金执行率

截止跟踪日（2022 年 8 月 20 日）2021 年度各项目费用支出合计 412 万元，财政资金预算执行率 100%。

#### （二）绩效目标

佳县 2021 年涉农整合资金产业发展兴业农场项目是贯彻落实畜牧业绿色发展新理念、增强畜牧业可持续发展能力、提高畜牧业发展的质量效益和竞争力而重点建设的项目，是确保佳县巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接，项目通过对兴业农场的积极发展，大力发展养羊业、推行良种繁育和规模化养殖，评价组对本项目 2021 年绩效目标重新

进行了梳理，具体如下：

项目绩效目标表

年度目标	<p>店镇勃牛沟村兴业农场饲养每只肉羊可得净利润 300 元，每年出售 600 只，出售羔羊 200 只，每只 800 元，每年可增加收入 34 万元。所得受益 30%用于提取公益公积金，70%用于农户分红，共涉及 481 户 1265 人。预计每户每年增收 500 元，项目建成后养殖场产权归村集体所有。</p> <p>朱家抓镇白家塆村兴业农场圈舍饲养每只绵羊可得净利润 300 元，并可新增羔羊 300 只，每只 800 元，每年可增加收入 54 万元。所得受益 30%用于提取公益公积金，70%用于农户分红，共涉及 252 户 860 人。预计每户每年增收 1500 元，项目建成后养殖场产权归村集体所有。</p> <p>项目建成后能够提高人民生活水平，加快、带动当地农业的发展和农村产业结构调整的步骤，具有十分明显的社会效益和经济效益。</p>				
	一级指标	二级指标	指标名称	指标值	绩效标准
年度绩效指标	产出指标	数量指标	新建养殖场（养羊）占地	≥7480 平方米	行业标准
			购买羊的数量	947 只	行业标准
			红砖硬化巷道	441 平方米	行业标准
			彩钢饲料加工间	200 平方米	行业标准
			浆砌红砖彩钢顶羊舍	44 间	行业标准
		质量指标	项目（工程）验收合格率	100%	行业标准
	时效指标	项目（工程）完成及时率	100%	行业标准	
	成本指标	每只羊的单价	1500 元	财政标准	
		新建养殖场总投资	412 万元	财政标准	
	效益指标	经济效益指标	村集体每年可收入	88 万元	行业标准
			每年每户分到	2000 元	行业标准
		社会效益指标	受益户数	733 户	行业标准
生态效益指标		防止当地植被被破坏	保护当地脆弱的生态环境，进一步巩固退耕还林成果。	行业标准	
可持续影响指标		优良绵羊良种繁育	逐步提高	行业标准	



满意 度指 标	服务对象满意度指标	农民满意度	90%	经验标准
---------------	-----------	-------	-----	------

## 二、绩效评价工作开展情况

### (一) 绩效评价目的、对象和范围

#### 1、评价目的

榆林市益智企业服务有限公司接受佳县财政资金评审评价中心委托，通过绩效评价工作的开展，全面了解佳县 2021 年涉农整合资金产业发展兴业农场项目支出的实际执行情况，对项目实施成效进行综合性评价，总结经验、发现问题，有针对性地提出建议，为科学安排项目资金提供参考，规范中央财政农业相关转移支付资金使用，提高财政资金使用效益。

#### 2、评价对象和范围

本项目评价的业务对象为佳县 2021 年涉农整合资金产业发展兴业农场项目支出专项资金使用绩效评价。评价的业务范围为店镇勃牛沟村兴业农场和朱家峁镇白家塆村兴业农场建筑面积 7480 平方米，其中店镇勃牛沟村兴业农场 3400 平方米，朱家峁镇白家塆村兴业农场 4080 平方米；共采购羊总数 947 只，项目总投资共计 412 万元。

本次绩效评价将以该项目资金拨付及使用情况、项目工程建设完工及投入使用情况等为重点，进行全面、综合评价。

### (二) 绩效评价原则、方法、指标体系、依据

#### 1、绩效评价原则

##### (1) 科学规范原则

绩效评价应当严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。各项评价指标具有明确性和可操作性，并要求指标具有全面性和完整性，绩效评价严格执行规定的程序，考评具有规范性和严格性。

### **(2) 公正公开原则**

绩效评价坚持客观公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。评价指标体系和评价标准设计科学，评价过程体现民主和透明，考评人员能客观公正地做出评价。

### **(3) 分类管理原则**

绩效评价由财政部门、预算管理单位根据评价对象的特点分类组织实施。根据评价对象的项目类型、项目特点分类考核评价，多方收集信息，实行多层次、多渠道、多方位考核。

### **(4) 绩效相关原则**

绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

### **(5) 经济性原则**

绩效评价指标应通俗易懂、简便易行，数据的获得考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

### **(6) 结果导向原则**

专项资金绩效评价强调绩效结果反馈与应用，绩效评价结果要作为改进预算管理、完善相关制度规定的重要依据，并依法公开，接受监督。

## **2、评价方法**

绩效评价采用数据审核和现场抽查复核相结合、定量与定性相结合、项目单位自评与审核复核相结合的方法。

绩效评价工作组在项目自查自评的基础上，对项目实施情况进行核查，核实相关信息并量化评分，形成项目绩效评价表与考评报告。

绩效评价的具体方法包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等。绩效评价方法的选用应当坚持简便有效的原则。根据本项目的具体情况，采用以下四种方法进行绩效评价。

(1) 成本效益分析法。店镇勃牛沟村兴业农场和朱家抓镇白家塆村兴业农场项目计划支出和产出效益对比分析，以此来评价绩效目标实现程度。

(2) 比较法。本项目对绩效目标与实施效果、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。包括期初设定与完成结果对比，与横向、纵向对比等。

(3) 因素分析法。兴业农场通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

(4) 公众评判法。通过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。

### 3、评价指标体系

根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）有关要求设置，本次绩效评价指标体系包括决策投入、过程管理、实际产出、实施效果4个一级指标，13个二级指标和24个三级指标，满分为100分，具体指标设置见附件一。

(1) 决策投入：分值16分，从绩效目标、实施方案、资金投入三个方面评价绩效目标合理性、方案编制明确性、方案编制合规性、方案报备及时性、资金分配合理性、资金到位率等内容。

(2) 过程管理：分值 24 分，从预算执行、组织实施、日常监管三个方面评价预算执行率、管理制度健全性、制度执行有效性、数据填报及时性、日常监管规范性等内容。

(3) 实际产出与实施效果：分值 60 分，用于考察项目产出数量、产出质量、产出时效、用于综合评价资金投入使用后产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响及满意度等内容。

具体指标设置见附件一。

#### 4、评价依据

- (1) 《中华人民共和国预算法》；
- (2) 《中华人民共和国预算法实施条例》；
- (3) 《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》；
- (4) 《农业农村部项目支出绩效评价实施办法》；
- (5) 《农业农村部办公厅关于做好 2021 年度中央财政农业相关转移支付资金绩效评价工作的通知》；
- (6) 《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）；
- (7) 《农业生产发展资金分配测算方法及标准》；
- (8) 《农业生产发展资金管理办法》；
- (9) 《农业相关转移支付资金绩效管理办法》；
- (10) 《陕西省财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》

### (三) 评价工作过程

#### 1、成立评价小组

为保证本次绩效评价工作顺利开展，充分把控项目风险及控制绩效

管理相关工作成果质量，经研究讨论，成立了由温芳为现场评价小组组长，刘彦飞、李靓等为助理人员的工作小组。

评价小组成员表

姓名	职称/职务	单位
温芳	绩效评价小组组长 高级会计师	榆林益智企业服务有限公司
刘彦飞	绩效评价小组成员 中级会计师	榆林益智企业服务有限公司
乔俊峰	绩效评价小组成员 一级造价师	榆林益智企业服务有限公司
李靓	绩效评价小组成员 中级会计师	榆林益智企业服务有限公司
高洁	绩效评价小组成员 助理会计师	榆林益智企业服务有限公司
李园园	绩效评价小组成员 助理会计师	榆林益智企业服务有限公司

## 2、评价工作安排

### (1) 前期准备阶段

评价工作小组在听取佳县财政资金评审评价中心的委托诉求后，确定项目单位评价工作具体联系人，组织落实评价小组成员，并在初步了解项目基本情况下提出项目资料清单。

### (2) 制定评价工作方案和指标体系

项目评价小组开展前期调研，并结合项目实际情况，制定评价工作方案和指标体系，并针对满意度指标明确调查对象和范围、设计问卷调查表。

### **(3) 评价实施和综合分析**

根据审定的工作方案，评价小组按照评价资料清单进一步收集、分类整理和审核资料信息，并要求被评价部门对缺失的资料及时补充，对存在疑问的重要数据和资料进行解释说明。同时，评价小组根据评价需要前往受评单位进行实地访谈、现场勘察。在此基础上，评价小组开展指标评分、绩效分析、问卷统计分析和评价结果汇总提炼等工作，对项目的绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，并进行量化打分，根据评分结果确定相应档次，最终形成评价结论。

### **(4) 撰写提交绩效评价报告**

根据审核后的项目单位报送的基础数据表和项目绩效报告，以及现场抽查的项目评价、评分情况，对基础数据进行汇总和综合分析，根据设计的评价指标体系与评分标准，计算绩效评价指标得分，形成评价结论，提交绩效评价报告初稿。

与项目单位进行沟通，根据论证意见，对报告进行修改完善。提交正式绩效评价报告。

### **(四) 绩效评价的局限性**

本次绩效评价相关数据资料主要以实施单位提供数据为准，评价小组针对所获得的数据采取了充分对比及现场调查等多种方式进行校验，尽可能保障数据资料的客观准确性，但仍具有一定的局限性。

## **三、评价结论及绩效分析**

该项目绩效评价采用定性评价和定量评价相结合的方法，总分为100分。本次绩效评价结果分为四档：

综合得分在90分及以上（含90分）为“优秀”；

综合得分在80-89分（含80分）为“良好”；

综合得分在 60-79 分（含 60 分）为“合格”；

综合得分在 60 分以下为“不合格”。

### （一）评价结论

本次评价在项目资料整理、数据分析、现场调研以及分析评价基础上，评价工作组依据项目绩效评价指标体系进行评分，该项目综合评价分数为 82.5 分，评级为良好。根据对决策投入、过程管理、实际产出、实施效果四项一级指标评分标准，4 项一级指标得分为 11.5 分、18 分、30 分、23 分。

### （二）绩效分析

详见附件一：2021 年度整合资金兴业农场项目绩效评价指标体系框架

## 四、绩效评价指标分析

### （一）决策投入情况

该项目决策指标主要包括绩效目标、实施方案、资金投入三个方面内容。权重分 16 分，实际得分 11.5 分。

#### 1、绩效目标

##### （1）绩效目标合理性（满分 3 分，实得 2 分）

根据《关于建立 2021 年县级脱贫攻坚项目库和财政专项扶贫资金项目计划的通知》（榆脱贫办发〔2020〕41 号）文件，该项目由佳县乡村振兴局统一设定绩效目标，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，预期产出效益符合正常的业绩水平，且与预算确定的项目资金量相匹配，采购肉羊品种所设立的产出效益没有明确的相关经验性文件，还有待查

实，整体绩效目标较合理。

该指标满分 3 分，根据评分标准得 2 分。

## **(2) 绩效指标明确性 (满分 3 分，实得 2 分)**

该项目实施单位将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标。在产出指标上设置了产出数量、产出质量、产出时效指标；在效益指标上设置了社会效益、经济效益、可持续影响、服务对象满意度等指标。但该项目效益指标未通过清晰、可量化的指标予以体现。如：效益指标中社会效益和可持续影响指标不能通过可量化的指标值予以体现。如效益指标的三级指标，指标值设置为“有所增加”、“逐步提高”、等，这些指标值没有量化从而难以客观科学地反映项目的真实效益。

该指标满分 3 分，根据评分标准得 2 分。

## **2、实施方案**

### **(1) 方案编制明确性 (满分 2 分，实得 2 分)**

项目单位根据榆林市脱贫攻坚领导小组办公室《关于建立 2021 年县级脱贫攻坚项目库和财政专项扶贫资金项目计划的通知》文件要求，佳县脱贫攻坚领导小组办公室《关于转发榆林市脱贫攻坚领导小组办公室〈关于建立 2021 年县级脱贫攻坚项目库和财政专项扶贫资金项目计划的通知〉的通知》，将任务目标按技术标准进行分解，对 2021 年度乡村振兴项目库（动态调整）进行了认真核查，明确补助资金标准和使用方向；并在政府大楼 503 室由张如晖召开关于研究安排佳县店镇勃牛沟村兴业农场和朱家坬镇白家塬村兴业农场工程承建事项会议，会议全票通过，并强调二村集体经济组织对采购羊做进一步调研，确保后期采购顺利进行。

该指标满分 2 分，根据评分标准得 2 分。



## **(2) 方案报备及时性 (满分 2 分, 实得 2 分)**

根据《关于建立 2021 年县级脱贫攻坚项目库和财政专项扶贫资金项目计划的通知》文件精神, 佳县巩固拓展脱贫攻坚小组对乡村振兴项目做到有进有出, 村级申报、乡镇初审、主管部门审核、领导小组审定并及时落实“三公示一公告”。

该指标满分 2 分, 根据评分标准得 2 分。

## **3、资金投入**

### **(1) 预算编制科学性 (满分 3 分, 实得 1.5 分)**

2021 年中央财政农业生产发展资金预计 412 万元, 土建工程到位资金 159.8 万元, 设备购置到位资金 12.2 万元, 选购种羊费用 240 万元。预算购羊费用没有经过科学的论证以及预算额度是否符合采购羊品种的经验值。

该指标满分 3 分, 根据评分标准得 1.5 分。

### **(2) 资金分配合理性 (满分 3 分, 实得 2 分)**

预算资金分配依据较充分, 按照工程建设部分不同分项工程预算资金, 资金分配额度合理, 与项目单位或地方实际相适应。只是种羊采购资金预算相对比较高。

该指标满分 3 分, 根据评分标准得 2 分。

## **(二) 过程管理情况**

该过程管理指标主要包括预算执行、组织实施、日常监管三方面内容, 权重分 24 分, 实际得分 18 分。

### **1、预算执行**

#### **(1) 资金到位率 (满分 3 分, 实得 3 分)**

项目资金预算412万元,项目到位资金412万元,资金到位率为100%。  
该指标满分3分,根据评分标准得3分。

### **(2) 预算执行率(满分3分,实得3分)**

项目资金预算412万元,项目资金到位412万元,实际支付资金412万元,预算执行率为100%。

该指标满分3分,根据评分标准得3分。

### **(3) 资金使用合规性(满分4分,实得2分)**

项目总工投资412万元,其中土建工程到位资金159.8万元,设备购置到位资金12.2万元,选购种羊费用240万元,对于购选羊品种萨福克空怀母羊和杜泊空怀母羊以及种公羊的品种,没有看到调研报告,后期不一定能够带来可观的效益。

该指标满分4分,根据评分标准得2分。

## **2、组织实施**

### **(1) 管理制度健全性(满分4分,实得2分)**

评价小组对项目实施单位的资料进行梳理,项目实施前成立了项目领导小组和监督小组,店镇勃牛沟村兴业农场和朱家瓜镇白家塆村兴业农场有相应的财务管理制度和资金管理办法,项目责任主体负责制,为店镇勃牛沟村和朱家瓜镇白家塆村,项目在勘察设计、施工、设备材料采购和工程监理方面,项目责任主体与相关单位都依法签订订立合同。但仍然存在缺少适合集体经济自身的财务管理制度和相关的业务管理制度,比如固定资产管理制度,集体经济收益制度等。

该指标满分4分,根据评分标准得2分。

### **(2) 制度执行有效性(满分4分,实得4分)**

根据榆林市财政局下发《关于完善县级脱贫攻坚项目库建设的指导》的通知（国开办发〔2018〕10号）文件要求，该项目是村委会会议一致同意先申请到同村乡村振兴有效衔接项目库，乡政府对纳入项目库的项目进行动态调整，确定了该项目符合村集体经济发展。项目的审批资料、预结算资料、施工合同都齐全，并且由项目责任主体负责制进行监督、检查、考核、协调。2021年10月25日完成建设，经县乡村振兴局组织项目验收实地检验项目建设规模内容、投资及形成资产管理管护情况，验收认定项目验收后，并由村集体经济组织负责管护和运营管理。该项目单位提供了项目实施方案、项目总结、项目验收等资料。

该指标满分4分，根据评分标准得4分。

### （3）项目建设管理（满分6分，实得4分）

店镇勃牛沟村兴业农场和朱家坬镇白家塆村兴业农场对项目实施过程进行全程监控，并形成书面监控报告，报告中对绩效目标的完成情况、预算资金执行情况、监控制度建设情况等详细说明，采购过程资料准备较充分，本项目设置临时组织村委会机构，并没有将相关负责人的责任具体分工。

该指标满分6分，根据评分标准得4分。

### （三）实际产出情况

该项目产出指标主要包括产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四方面内容，权重分35分，实际得分30分。

#### 1、产出数量

绩效目标新建成7480平发米；彩钢饲料加工间200平方米；红砖硬化巷道441平方米；消毒槽60平方米；兽医检查化验室54平方米；

饲料库及饲料加工间 520 平方米；圈舍共计 40 间（包含病羊隔离舍），没有具体设置隔离区病房 4 间，其余均验收合格。购羊数量总数为 947 只与项目建设规模相符。

此项指标满分 10 分，根据评分标准得 8 分。

## 2、产出质量

在店镇勃牛沟村兴业农场和朱家坨镇白家塆村兴业农场建设，均有项目竣工验收表，该项目验收合格，达到 100%的合格率，对羊粪尿没有进行拟采用堆积发酵池处理，后期在羊场竣工验收之后并没有建立污染物处理。

该指标满分 8 分，根据评分标准得 6 分。

## 3、产出时效

项目全面实行项目法人制（项目责任主体负责制）、合同管理制、工程监理制、项目公示制、资金报账制，以确保项目顺利实施；根据工程的性质以及工程项目施工特点、施工条件和农业生产季节性的特点，编制施工进度为 60 天。各分项目按照实施方案及时施工，按时完工，完成验收。

该指标满分 10 分，根据评分标准得 10 分。

## 4、产出成本

新建养殖场如期完成项目建成，并验收合格，成本没有超出预算；采购羊对于羊品种萨福克空怀母羊和杜泊空怀母羊以及种公羊均价在 2000 元以上，没有明确的根据性文件可以说明羊以后能够带来的效益。

该指标满分 7 分，根据评分标准得 6 分。

#### **(四) 实施效果**

该实施效果指标主要包括项目效益、满意度两方面内容，权重分 25 分，实际得分 23 分。

##### **1、项目效益**

###### **(1) 社会效益（满分 5 分，实得 5 分）**

兴业农场项目建成后，每年可向社会提供 1400 只绵羊种羊，每年改良本地羊 14000 只，良种改良率达到 90%以上。养羊户户均收入 1500 元，促进佳县肉羊基地建设的发展，实现了退耕种草、舍饲养羊的良性循环，同时秸秆过腹还田，节约了能源，利于环保，具有良好的生态效益。

该指标满分 5 分，根据评分标准得 5 分。

###### **(2) 经济效益（满分 4 分，实得 2 分）**

该项目的实施首先每年可出售 1600 只，每只利润 300 元，可得纯利 48 万元，出售羊羔 500 只，每只 800 元，可得纯利 40 万元，可以提高每年村集体收入 89 万元，具体农户受益数与项目实施预设的农户不相符。

该指标满分 4 分，根据评分标准得 2 分。

###### **(3) 可持续影响（满分 6 分，实得 6 分）**

通过项目实施，对佳县脱贫攻坚均衡发展、提高养殖业发展，推进良种繁育和规模化养殖作用较为明显。

该指标满分 6 分，根据评分标准得 6 分。

##### **2、受益对象满意度**

问卷调查结果显示，兴业农场项目建设项目整体满意度比较高。

该指标满分 10 分，根据评分标准得 10 分。

#### **五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析**

## （一）主要经验及做法

根据佳县脱贫办对 2021 年度乡村振兴项目库对店镇勃牛沟村兴业农场和朱家坬镇白家塆村兴业农场，发展壮大村集体经济项目建设是积极贯彻落实中央、省级和市关于实施乡村振兴战略部署，进一步巩固拓展脱贫攻坚成果，推进欠发达地区乡村产业振兴的实施的的具体举措，紧密贴合榆林市脱贫攻坚领导小组《关于建立 2021 年县级脱贫攻坚项目库和财政专项扶贫资金项目计划的通知》（榆脱贫办〔2020〕41 号）、《佳县脱贫攻坚领导小组办公室转发<榆林市脱贫攻坚领导小组关于建立 2021 年县级脱贫攻坚项目库和财政专项扶贫资金项目计划的通知>的通知》（佳脱贫办〔2020〕31 号）文件要求，争取了中央扶持壮大村集体经济项目的扶持资金，壮大了村级集体经济实力，项目单位利用自身优势打造了“合作社+农户”模式，按照投资比例进行受益，并且盘活了集体闲置资产。

为进一步加强项目资金规范使用，村集体经济组织依照章程规定和文件精神建立集体经济组织内部经营管理与监督分离的制约机制，设立监事会或监督小组，由集体成员代表担任；建立健全集体经济组织财务管理和会计核算办法，健全完善村财乡代管、会计委托代理等制度，实行集体经济组织财务公开制度，定期将财务活动情况及有关账目，以便于群众理解和接受的形式如实向全体成员公开；并接受集体经济组织成员、村民代表、村务监督委员会的民主监督及接受监察、审计等监督，实行集体经济组织负责人离任审计。

坚决防止少数人控制和外部资本侵占集体资产、资产流失，相关各

方利益被侵占等情况，坚决防止集体经济成为村干部的“小金库”。按照“资金跟着项目走、责任跟着资金走”的原则，强化产业扶持村集体经济项目规划和项目库建设。实施的产业经济项目资金拨付符合县产业项目实施方案要求。村集体经济资金实行“村财乡管”投账制，会计档案资料规范整理、专柜存放。分年度规范建立村集体经济项目档案资料。

## **（二）存在的问题及原因分析**

### **1、部分绩效目标指标设置缺乏科学论证**

该项目绩效目标的预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，与预算相匹配，符合佳县乡村振兴战略发展的目标，能够贯彻落实党中央、国务院关于脱贫攻坚与乡村振兴战略有机衔接的有关精神。项目的绩效目标表中在产出指标上设置了产出数量、产出质量、产出时效和产出成本指标；在效益指标上设置了社会效益指标、经济效益指标、服务对象满意度指标。但该项目效益指标中经济效益、社会效益和生态效益指标通过可量化的指标值予以体现。如可持续影响效益指标的三级指标，指标值设置为“逐步提高”，这些指标值没有细化量化从而难以客观科学地反映项目的真实效益，不利于后期的绩效监控和评价工作的开展。

### **2、制度建设不够完善，执行的有效性不足**

评价小组对项目实施单位的资料进行梳理，发现发展壮大村集体经济项目实施单位有相应的财务管理制度和项目管理办法，但缺少相关的具体的业务管理制度，管理制度不够健全。比如部分村缺少收益分配制度及集体资产管理制度等。

根据项目单位提供的资料，发现被评价项目有项目审批材料，但审计资料不完善，缺少项目的效益证明相关材料。

### **3、政策支持不够，资金投入规模不足**

近年来，各级虽然大力提倡发展村级集体经济，但在发展村级集体经济方面没有出台多少实质性的政策措施，比如在财政政策、土地政策、金融政策、人才政策等方面，虽然有了一定的倾斜，但还没有形成制度，不能满足村级集体经济的发展。当前，由于各级财政资金投入与村级集体实体对接不够，项目资金数额不大，因而未能较好地发挥专项资金的引导和杠杆作用，不能满足村级集体经济发展的需要。

### **4、缺少相应的人才和发展思路**

由于目前城市的快速发展，大量的人才涌向城市，农村人才流失严重。农村环境中文化程度高、了解经营管理的人才以及青年劳动力都选择了去大城市发展，留在农村地区的人口大多数都是老人和妇女。同时，农村村干部的选拔培养机制也不健全，部分有经营头脑的优秀人才很难加入到村干部队伍中，导致农村村干部文化素质普遍不高，思想过于保守，没有与时俱进的创业思路。

## **六、有关建议**

### **（一）加强预算绩效管理，合理制定绩效目标**

绩效目标是实施绩效监控、开展绩效评价的重要基础，根据该项目在绩效管理工作中存在的问题，建议项目实施单位应加强绩效目标管理，认真做好绩效目标填报工作，在进行绩效目标申报时，科学合理设置项目绩效目标。一是依据项目年度工作要点及重点工作任务设置相关绩效



指标，保证指标体系完整、科学、合理。根据日常绩效监控指标与年度绩效评价指标的总结区分，明确项目总体绩效目标及绩效评价体系，有效保障后续绩效管理工作的全面落实。二是根据年度工作内容及项目实际情况，合理设置绩效指标值，依据工作权重科学细化指标值，同时充分体现项目年度特征的、可考核的、可量化的指标，项目后期绩效管理工作提供科学合理的标准。对于自评管理方面应明确主体责任，完善部门、行业评价指标体系，对标自评，发现问题，整改问题。例如，在项目社会效益指标设置中，三级指标：提供就业岗位；指标值设置可以为：每村地提供三个就业岗位等。

其次，建议政府相关部门建设不同行业、不同类型项目的不同绩效指标体系，按照定量和定性相结合的原则进行构建，根据不同行业不同类型的项目设计不同的评价指标和分值权重，这样更有利于对项目形成客观整体的评价。

## **（二）积极探索管理模式，健全项目监督机制**

项目实施单位应积极探索更优化的管理模式，提高管理水平，从队伍建设、业务建设和长效管理等多方面出发，制定与项目相适应的管理制度，完善现有的财务管理制度和内部控制建设，建立健全项目立项管理、专项资金管理、招投标制度、预算调整管理和项目竣工决算审计等管理制度，并做到严格高效的执行各项管理制度，使项目管理的程序化、制度化、科学化、精细化水平进一步提升。严格执行政府文件要求，提升项目管理水平。

## **（三）加强资金支持，优化财政补助方式**

财政补助的规模和方式直接影响乡村振兴政策战略的实施效果，要优化财政补助支持力度，为乡村振兴战略提供财力保障，才能更好地激发产业发展效益。财政补助衔接资金可以从多个维度对村进行补助，例如支持县区依托当地相关人力等优势资源支持。强化乡镇党委、政府的主体责任，建立考核机制，督促乡镇主要负责人注重发展村级集体经济。进一步加大对科技集体经济发展奖励专项的支持力度，适当增加每个县（市）村级集体经济发展奖励专项个数，整合部分支农惠农项目和资金，使其适当向村级集体经济发展项目倾斜，用于良种繁育体系、发展农业产业化和现代农业奠定基础，走产业带动型的村级集体经济发展路子。建议上级出台化解村级债务的政策，采取措施和办法，切实减轻和缓解村级组织的负担，使村级组织在发展集体经济的道路上轻装上阵。

#### **（四）创新优秀村干部队伍建设，加强人才引进和培训**

首先村民共同推举出有公共责任心、深得群众信任、懂得管理经营以及有创新意识的村级干部。其次是对村干部的身份放宽限制，可以让一些有能力、头脑灵活、责任感强的村民参与村干部的选拔，再者，多引进高学历、懂得专业技术的人才，以全新的发展理念来发展农村集体经济。最后，定期对村干部展开培训，解放他们的思想，突破以往思想上的限制，加强村干部的创新发展意识，积极展开农村各项工作。通过互相观摩、外出考察等方式，学习先进的管理思路和管理方法，转变村干部的发展观念，提高村干部的综合素质和市场经济驾驭能力。

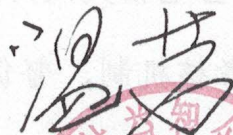
### **七、绩效评价附件**

附件一：佳县 2021 年涉农整合资金产业发展兴业农场项目绩效评价

指标体系框架

附件二：关于佳县店镇勃牛沟和朱家白家塆村兴业农场建设项目发展壮大村集体经济项目社会公众满意度调查问卷

主评人签字：



单位名称（盖章）：榆林益智企业服务有限公司



2022年08月20日

附件一：

佳县 2021 年涉农整合资金产业发展兴业农场项目绩效评价指标体系框架

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	指标解释	评分标准	得分	扣分原因
项目决策		项目立项	2	立项依据充分性	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情况。	1. 项目是否符合要求，符合文件要求得 1 分，否则不得分； 2. 项目是否符合当地年度实施计划，符合得 1 分，否则不得分。	2	
			2	项目立项规范性	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	1. 项目是否符合要求，项目符合申报条件，得 1 分，否则不得分； 2. 项目申报、批复程序符合相关管理办法，得 1 分，否则不得分；	2	
		项目目标	3	绩效目标合理性	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。	1. 项目有绩效目标，绩效目标与实际工作内容具有相关性，得 1 分，否则不得分； 2. 项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，得 2 分，否则不得分。	2	采购羊选品种没有调查报告以及肉羊效益没有相关经验性文件

			3	绩效指标明确性	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	1. 项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，得1分，否则不得分； 2. 通过清晰、可衡量的指标值予以体现，得1分，否则不得分； 3. 项目目标任务数或计划数相对应，得1分，否则不得分。	2	指标值设置项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标
	资金投入		3	预算编制科学性	项目预算编制有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	1. 预算编制经过科学论证，得0.5分，否则不得分； 2. 预算内容与项目内容匹配，得0.5分，否则不得分； 3. 预算额度测算依据是否充分，按照标准编制，得1分，否则不得分； 4. 预算确定的项目资金量与项目实际所需资金量相匹配，得1分，否则不得分。	1.5	预算购羊费用没有经过科学的论证以及预算额度是否符合采购羊品种的经验值。
			3	资金分配合理性	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	1. 预算资金分配依据充分，得1分，否则不得分； 2. 资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际相适应，得2分，否则不得分。	2	

项目过程	24	资金管理	3	资金到位率	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率为 100%得 3 分，每下降一个百分点，扣 0.2 分，扣完为止。	3	
			3	预算执行率	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。	1. 项目预算资金是否按照计划执行，得 1 分，否则不得分； 2. 预算执行率为 100%得 2 分，每下降一个百分点，扣 0.1 分，扣完为止。	3	
			4	资金使用合规性	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。	1. 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，得 1 分，否则不得分； 2. 资金的拨付有完整的审批程序和手续，得 2 分，否则不得分； 3. 符合项目预算批复或合同规定的用途，得 1 分，否则不得分； 4. 存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，此项不得分。	2	对于选购羊品种萨福克空怀母羊和杜泊空怀母羊以及种公羊的品种，没有看到调研报告，为后期效益发展不一定能够带来可观的效益。
			组织实施	4	管理制度健全性	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	1. 已制定或具有相应的财务和业务管理制度，得 2 分，否则不得分； 2. 财务和业务管理制度合法、合规、完整，得 2 分，否则不得分。	2

							度，比如固定资产管理制度，集体经济收益制度等。
			4	制度执行有效性	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	1. 遵守相关法律法规和业务管理规定，得1分，否则不得分； 2. 项目调整及支出调整手续完备，得1分，否则不得分； 3. 项目审批资料，预结算资料、施工合同等项目相关资料齐全并及时归档得2分，否则不得分。	4
			6	项目建设管理	项目实施过程中临时机构设置情况，项目建设和承包单位的相关责任及约定情况	1. 本项目设置临时组织机构，相关负责人分工明确，得2分，否则不得分； 2. 项目招投标程序合法、合规，中标单位或施工单位符合相关规定，得2分，否则不得分； 3. 项目内容调整履行了相关的审批程序，得2分，否则不得分。	4
项目产出	35	产出数量	10	新建养殖场面积	1. 红砖硬化巷道 441 平方米； 2. 养殖场占地 ≥7480 平方米； 3. 消毒槽 60 平方米； 4. 兽医检查化验室 60 平方米； 5. 饲料库及饲料加工间 440 平	实际完成率 = (实际产出数 / 计划产出数) × 100% (实际完成率 = 100%，得 10 分，完成率每降低 2% 范围，扣 2 分，扣完为止。) 评价标准：农场占地面的大于等于 7480 平方米得 2 分，否则扣 2 分。	8

				方米。			隔离舍。
			购买羊数量	1. 萨福克种母羊 708 只; 2. 萨福克种公羊 31 只; 3. 杜泊种母羊 198 只; 4. 杜泊种公羊 10 只。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100% (实际完成率=100%, 得 10 分, 完成率每降低 2%范围, 扣 2 分, 扣完为止。) 评价标准: 公羊大于等于 150 只, 母羊大于等于 1000 只。(养羊时控制好公母比例, 一般比例 为 1:30 至 1:50。) 		
			浆砌红砖彩钢 顶羊舍间数	1.44 间	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100% (实际完成率=100%, 得 10 分, 完成率每降低 2%范围, 扣 2 分, 扣完为止。) 评价标准: 种公羊舍:1.5-2m <sup>2</sup> /只, 基础母羊舍 (妊娠或哺乳母羊)平均 2m <sup>2</sup> /只;幼龄公、母羊舍 平均按 0.6 m <sup>2</sup> /只;运动场成年母羊按 3m <sup>2</sup> /只, 种公羊按 4m <sup>2</sup> /只, 羔羊按 2 m <sup>2</sup> /只。		



		产出质量	8	项目验收合格率	项目（工程）验收情况	验收合格率=(验收合格数/实际产出数)×100%； 验收合格率达到 100%，得 8 分，否则不得分。	6	羊粪尿对环境污 染较大，拟采用 堆积发酵池处 理，后期在羊场 竣工验收之后并 没有建立污染物 处理，对生态环 境造成影响。
		产出时效	5	施工合同签订 及时性	工程建设及时实施	1、按照规定签订项目施工合同；2分 2、签订的施工合同符合法律相关要求。3分	5	
			5	竣工验收及时 性	建设完工验收及时	工程完工后，建设单位在收到施工单位的工程竣 工报告后及时组织进行验收，并形成由各单位签 署的工程竣工验收意见，得 5 分，否则不得分。	5	
		产出成本	7	新建养殖场成 本	1. 工程费用 172 万； 2. 土建工程 159.8 万； 3. 设备购置 12.2 万； 4. 选购种羊费用 240 万。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本] ×100%。 1. 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。 2. 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。	6	采购羊单价没有 合理的对比论证

						3. 实际成本在计划成本以内的, 得 4 分; 实际成本超出计划成本的, 不得分。		
				每只羊的单价	1. 萨福克种母羊 2480 元/只。 2. 萨福克种公羊 3880 元/只。 3. 杜泊种母羊 2460 元/只。 4. 杜泊种公羊 3680 元/只。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 1. 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。 2. 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。 3. 实际成本在计划成本以内的, 得 3 分; 实际成本超出计划成本的, 不得分。		
项目效益	15	社会效益	5	项目实施对区域的受益户数	受益户数达到 733 户	1. 项目有利于提高农民就业, 得 2 分; 2. 项目促进佳县羊肉基地建设的发展, 得 3 分。	13	受益户数与实际实施项目调查不相符
		经济效益	4	项目实施对村集体每年每户可收入	每年每户可分到 2000 元	1. 贫困地区的群众生活得到改善, 得 4 分;		
		可持续影响效益	6	可持续影响	逐步提高	1. 项目的设计合理, 得 3 分, 否则不得分; 2. 项目的建设可以防止当地植被破坏, 保护当地脆弱的生态环境, 进一步巩固退耕还林成果。得 3 分。		

项目满意度	10	服务对象满意度	10	周边群众满意度	通过问卷调查的方式，对项目实施效果进行的评价。	合格问卷调查样本量中，对本项目满意“满意”的样本量大于 80%得 10 分，50%—80%得 7 分，小于 50%得 0 分。	10	
合计	100		100				82.5	

## 附件 2、关于佳县店镇勃牛沟和朱家白家塬村兴业农场建设项

### 目发展壮大村集体经济项目社会公众满意度调查问卷

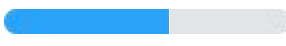
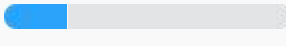
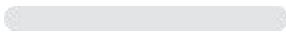
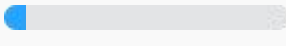
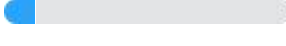
1.您对本次养羊项目总体感觉如何? [单选题]

选项	小计	比例
非常满意	34	94.44%
满意	2	5.56%
一般	0	0%
不满意	0	0%
本题有效填写人次	36	


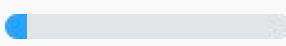
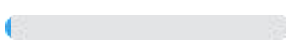
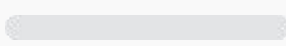
2.您所在地主要养殖( )品种的羊。 [多选题]

选项	小计	比例
A.绵羊;	24	66.67%
B.山羊;	29	80.56%
C.湖羊;	5	13.89%
D.岩羊;	1	2.78%
F. 什么羊都有	8	22.22%
本题有效填写人次	36	

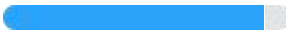
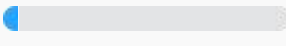
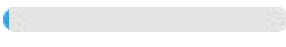
3.您的所在地羊如何销售( ) [单选题]

选项	小计	比例
A.活羊卖给羊贩子;	21	 58.33%
B.自己屠宰在周边市场销售;	8	 22.22%
C.卖给超市;	0	 0%
D. 自己有直销专卖店;	3	 8.33%
E.其他	4	 11.11%
本题有效填写人次	36	





4.您认为项目建成后在提高当地村民收入方面做得如何? [单选题]

选项	小计	比例
非常满意	32	 88.89%
满意	3	 8.33%
一般	1	 2.78%
不满意	0	 0%
本题有效填写人次	36	






5.您认为项目建成后是否可以发展壮大村集体经济 [单选题]

选项	小计	比例
效果明显	33	 91.67%
效果一般	2	 5.56%
没有效果	1	 2.78%
本题有效填写人次	36	

6.您认为项目建成后在改善周边生态环境方面做得如何？ [单选题]

选项	小计	比例
非常满意	30	 83.33%
满意	5	 13.89%
一般	1	 2.78%
不满意	0	 0%
本题有效填写人次	36	

7.你认为养羊的风险怎么样 [单选题]

选项	小计	比例
较大	6	 16.67%
一般	9	 25%
较低	13	 36.11%
没有风险	5	 13.89%
不清楚	3	 8.33%
本题有效填写人次	36	

8.您认为养羊的风险有哪些？ [多选题]

选项	小计	比例
价格波动	19	 52.78%
疫病	24	 66.67%
自然灾害	15	 41.67%

人为原因	5	13.89%
本题有效填写人次	36	

9.您认为当地的羊养殖业发展现状如何? [单选题]

选项	小计	比例
非常好	23	63.89%
良好	11	30.56%
一般	2	5.56%
较差	0	0%
很差	0	0%
本题有效填写人次	36	

10.如果您对这些项目还存在有见解性的意见或建议,请您在此处进行说明。  
[填空题]