

子洲县

马蹄沟镇李家砭村超细绒山羊养殖基地项目支出

绩效评价报告

项 目 名 称：子洲县马蹄沟镇李家砭村超细绒
山羊养殖基地项目

主 管 部 门：子洲县产业发展投资有限公司

委 托 单 位：子洲县财政局预算绩效评价中心

评 价 机 构：陕西正德信会计师事务所有限责任公司

二〇二二年十月

目录

一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目绩效目标	3
二、绩效评价工作开展情况	5
(一) 绩效评价目的、对象和范围	5
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法和评价标准	6
(三) 评价依据	8
(四) 绩效评价工作过程	9
三、综合评价情况及评价结论	10
(一) 综合评价情况	10
(二) 评价结论	11
四、绩效评价指标分析	11
(一) 项目决策情况	11
(二) 项目过程情况	14
(三) 产出情况分析	18
(四) 项目效益情况	20
五、存在的问题	21
六、相关建议	22
七、其他需要说明事项	23

摘要

榆林市由于地处黄土高原，紧邻毛乌素沙漠，其特殊的地理环境造成了榆林市自然资源匮乏。由于紧邻内蒙古边境，自古以来这里就有游牧文明和黄土文化相伴，因此榆林地区自古就有羊子养殖产业。随着羊子养殖规模的不断扩大，榆林市逐渐成为我国羊绒产量第一大市。为了规模化和产业化当地的畜牧业发展，榆林市出台了多项鼓励政策来引导民间资本参与到畜牧养殖业的发展中来，全面提升榆林市羊毛绒产业的市场竞争力。而子洲县马蹄沟镇山羊养殖基地项目正是在当前政策下应运而生的。

根据资金下达文件，“子洲县马蹄沟镇李家砭村超细绒山羊养殖基地项目”共获批专项资金 2,000 万元。截止 2022 年 10 月 9 日，实际支出资金 1,825.73 万元，结余资金 174.27 万元。

为客观、公正、全面、规范地评价专项资金使用情况，子洲县财政局委托陕西正德信会计师事务所有限责任公司对“子洲县马蹄沟镇李家砭村超细绒山羊养殖基地项目”专项资金进行绩效评价。通过评价，总结经验，发现问题，提出改进项目绩效的具体建议，进一步加强项目管理，提高专项资金的使用效益，为下一步资金安排提供重要参考。评价组综合采用比较法、层次分析法、公众评判法和因素分析法等方法从项目决策、过程、产出和效益四个方面综合分析绩效目

标实现程度。

“子洲县马蹄沟镇李家砭村超细绒山羊养殖基地项目”专项资金使用绩效综合评价得分为 91.10 分，评价等级为“优秀”。

在评价中发现了项目绩效目标与实施内容匹配度不足，目标设置不够细化、管理制度执行有效性有待加强、项目中期监控机制缺失的问题，针对这些问题，评价组提出了相应的改进建议。

子洲县马蹄沟镇李家砭村超细绒山羊养殖基地项目

专项资金绩效评价报告

根据《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）《项目实施绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等有关文件的要求，子洲县财政局委托陕西正德信会计师事务所有限责任公司（以下简称“评价组”）对子洲县发展改革和科技局负责的“子洲县马蹄沟镇李家砭村超细绒山羊养殖基地项目”（以下简称“山羊养殖基地项目”）进行绩效评价。评价组根据修改完善后的工作方案开展本次评价，经过合规性检查、数据采集、访谈、社会调查等必要的评价程序，采用绩效分析和统计方法，在梳理、分析评价数据资料的基础上，形成本评价报告。现将评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

榆林地处黄土高原与毛乌素沙漠的交界处，在这里黄土文化和游牧文化相伴相融，古时就有匈奴族民在此开垦放牧的历史。特殊的地缘环境支撑了当地羊子产业，凭借大规模的饲养量和羊绒产出量，榆林市当之无愧成为全国山羊绒产量第一大市。

绒山羊是我国一种独特的生物资源，是经过长期的自然

选择和人工选育而成的世界上产绒量最高、绒纤维品质最好的品种。其主要产品——山羊绒，细而柔软、颜色洁白如玉、光泽明亮、手感光滑细腻，其纺织品又集薄、轻、暖、舒适、高雅于一体，被美誉为“纤维宝石”和“软黄金”而畅销全球。

马蹄沟，隶属于陕西省榆林市子洲县。地处子洲县中部腹地，东邻双湖峪街道，南接驼耳巷乡，西连电市镇和周家砭镇，北靠三川口镇。辖区东西长 25.2 千米，南北最大距离 15.6 千米，总面积 202 平方千米。

本项目利用当地技术、管理方面的优势，在本地区引入全新的农业生产理念，带动更多的农民从事规模化、生态化的农业生产，从根本上改变农业生产方式，提高农业资源的利用效率，提高农业生产效益，保护和改善农业生态环境，促进农业生产的可持续化发展。

2.项目建设主要内容及规模

项目建设规模：

拟规划用地 70.76 亩（约合 47,170.083 平方米），项目建成后养殖规模 5,720 只，其中：年种羊存栏 3,431 只，年出售商品羊 2,437 只。

项目建设主要内容：

项目拟规划用地 70.76 亩（约合 47,170.083 平方米），总建筑面积 24,980 平方米。包括办公用房 244 平方米，门房 54

平方米，卫生间 40 平方米，草料库 600 平方米，羊舍 23,232 平方米，消毒池 30 平方米，隔离室 320 平方米，堆粪场 360 平方米。配套建设道路及场地硬化面积 11,400.083 平方米，绿化面积 11,790 平方米。

3.资金投入和使用情况

“山羊养殖基地项目”共获批资金 2,000.00 万元，截止 2022 年 10 月，项目共计支出 18,257,322.27 元，项目具体支出明细详见表 1-1:

表 1-1 “山羊养殖基地项目”专项资金支出情况明细表

序号	支付时间	付款方名称	资金用途	支付金额
1	2022/9/16	榆林市中民路桥有限公司	工程款	50,000.00
2	2022/9/15	榆林市中民路桥有限公司	工程款	600,000.00
3	2022/9/5	子洲县马蹄沟镇李家砭村	场地租赁费	98,980.00
4	2022/8/26	陕西浩丽绒山羊科技发展有限公司	山羊采购	7,355,600.00
5	2022/4/19	榆林市中民路桥有限公司	建设工程款	2,000,000.00
6	2022/4/19	陕西秦晋源建筑工程有限公司	道路硬化工程款	254,926.67
7	2022/3/21	陕西浩丽绒山羊科技发展有限公司	山羊采购	282,945.60
8	2022/3/18	陕西浩丽绒山羊科技发展有限公司	山羊采购	5,000,000.00
9	2021/11/3	榆林市中民路桥有限公司	建设工程款	1,850,000.00
10	2021/11/24	陕西秦晋源建筑工程有限公司	道路硬化工程款	382,435.00
11	2021/12/2	陕西秦晋源建筑工程有限公司	道路硬化工程款	382,435.00
合计支出				18,257,322.27

(二)项目绩效目标

根据子洲县产业发展投资有限公司所提供的项目相关信息，在与项目单位沟通确定后，将年度绩效目标设置如下：

1.产出指标

(1) 产出数量

办公用房、门房、卫生间、草料库、羊舍、消毒池、隔离室、堆粪场、配套建设道路及场地硬化面积 11,400.083 平方米、绿化面积 11,790 平方米。

(2) 产出质量

办公用房、门房、卫生间、草料库、羊舍、消毒池、隔离室、堆粪场、配套建设道路及场地硬化、场地绿化工程质量达标率 100%。养殖种羊的规模应到达 4250 只，种羊成活率应高于 95%。

(3) 产出时效

工程项目完成及时率=100%。

2.效益指标

(1) 经济效益指标

该项目的有效实施，能够进一步调整和优化农业产业结构，促进当地农业产业化发展。带动当地区域经济发展，增加相关产业的年产值收入，带动相关地区的受益农户参与养殖业，增加其年收入。

(2) 社会效益指标

通过该项目的建成，能有效带动周边群众从事养殖业，

使当地产业形成规模，从而提高人均收入。进一步调整和优化农业产业结构，促进当地畜牧业跨越式发展，实现经济正向增长。

（3）可持续影响目标

项目建成后，可有效改善当地居民的营养膳食结构，增加山羊类肉制品的市场需求，提高居民生活质量。

（4）满意度目标

养殖场收益群众的满意程度 $\geq 95\%$ 。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.绩效评价目的

通过对“山羊养殖基地项目”决策、过程、产出和效益情况进行分析，全面研判“山羊养殖基地项目”相关政策制度是否有效落实、项目立项是否规范、项目资金使用是否合规、产出目标是否完成、效益目标是否达到预期。在此基础上，总结经验、查找不足，分析影响绩效的问题和原因，研究提出解决措施，为进一步规范财政资金运行，完善政策制度、推动部门有效履职、优化资源配置及项目管理，提升财政资金的配置效率和资金使用效益提供参考。

2.绩效评价对象和范围

本次绩效评价对象是“子洲县马蹄沟镇李家砭村超细绒山羊养殖基地项目”，共涉及资金 2,000 万元。本次评价主要以

本项目内容为基础，动态地对项目决策、过程、产出、效益四个方面进行绩效评价。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法和评价标准

1.绩效评价原则

评价组开展本次绩效评价遵循以下基本原则：

（1）相关性原则。绩效评价指标与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

（2）重要性原则。优先使用评价对象最具代表性、最能反映评价要求的核心指标。

（3）可比性原则。对同类评价对象设定共性的绩效评价指标，以便于评价标准的规范和评价结果可相互比较。

（4）系统性原则。将定量指标与定性指标相结合，定量指标量化，定性指标可衡量，系统反映财政支出所产生的社会效益、生态效益和可持续影响等。

（5）经济性原则。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）独立评价原则。以第三方的身份独立开展评价活动，不受任何机构和个人的干预和影响，独立做出评价结论。

（7）回避原则。评价工作人员和评价专家与项目承担单位无任何利害关系，以确保评价结论的客观公正。

(8) 保密原则。评价工作人员和评价专家，对与项目评价有关的所有信息资料负有保密义务，未经允许，不得散布。

2.评价指标体系

根据财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》(财预〔2020〕10号)(以下简称“财预10号文”)的规定，评价组在子洲县发展和改革委员会原有申报年度预算支出绩效目标基础上设置、制定用于此次绩效评价的指标体系以及相应的评分细则；评价指标设置四级，其中一级指标4个，二级指标12个，三级指标26个，四级指标18个(具体指标设置及评价标准详见附件2)。指标内容主要包括决策、过程、产出和效益四个方面，满分100分。

3.评价方法

本项目进行绩效评价时采用比较法、层次分析法、公众评判法、因素分析法等方法对环保专项经费的投入、产出和效益做出客观、公正的评价。

(1) 比较法：通过比较项目实施产生的实际结果与预定目标，找出差异与不足，对项目的各项绩效目标进行分析与评价。

(2) 层次分析法：结合“财预10号文”内容，制定项目绩效评价指标体系，应用该体系进行评价。

(3) 公众评判法：通过开展较为广泛的公众问卷调查和

抽样分析，对项目产生的效果进行评判，以评价绩效目标实现程度。

（4）因素分析法：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.评价标准

本次评价采用定性评价和定量评价相结合的方法，总分为100分，评价结果等次分为：优秀(大于等于90分)、良好(大于等于80分,小于90分)一般(大于等于70分,小于80分)、较差(70分以下)四个等次。

（三）评价依据

（1）《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）；

（2）《子洲县预算绩效管理实施办法》（子政办发〔2019〕73号）；

（3）《关于印发〈子洲县财政绩效评价暂行办法〉的通知》（子政发〔2020〕11号）；

（4）《关于印发〈子洲县财政支出绩效评价结果应用暂行办法〉的通知》（子政发〔2021〕27号）；

（5）《关于印发〈子洲县项目建设管理办法〉的通知》（子政发〔2020〕15号）；

（6）子洲县产业发展投资公司项目支出凭证、附件及批复等资料；

(7) 其他相关依据。

(四) 绩效评价工作过程

评价组通过广泛收集项目资料并分析项目情况，采用深度访谈与问卷调查相结合的方法收集一手数据，通过对资料分析、研究、总结，运用对比法、逻辑分析法对项目评分，得出项目取得的成绩，指出项目存在的问题，提出相关建议。

2022年8月，评价组积极与各项目单位联系，了解项目概况，包括项目的内容、管理制度、资金流程等，并对相关工程实施地点进行了走访调研，包括访谈负责人、数据材料收集等，于8月上旬完成了前期调研工作，明确了绩效评价目的、方法、思路、指标体系、评价标准、社会调查方案等。8月下旬，评价组严格按照工作方案经历了数据采集、重点复核、问卷调查、社会访谈、数据分析和报告撰写环节，顺利完成了绩效评价工作。

1.前期准备

接受县财政局委托后，与项目委托单位落实绩效评价工作具体要求。事务所内部召开绩效评价工作部署会议，成立绩效评价工作组，对评价组成员提出任务、职业道德、保密工作要求。

2.组织实施

开展前期调研工作，采集了政策文件、操作办法、管理

制度、项目的基本信息等，确定评价的方向、评价的重点、相关指标设计等内容，评价组在前期资料和数据梳理的基础上与项目委托单位共同商定绩效评价指标体系，搜集项目业务、财务资料，进行考察、核实，设计收益人群对养殖地基项目专项实施情况满意度调查问卷并发放，对搜集的资料进行分类、整理。

3.实地核查

为保证绩效评价数据的真实、完整，此次评价对抽取项目进行实地核查，一方面对项目的档案资料进行现场核查和问询，保证原始数据的真实性；另一方面对项目建设内容进行实地勘察，进一步核实项目的完成程度和完成质量，确保评价结果的客观性。

4.分析评价

按照制定的绩效评价指标体系，根据以上收集的文献资料、访谈与问卷调查等，对各项绩效评价指标进行分析与评价。在资料收集、访谈、问卷调查、分析研究、归纳总结的基础上，编制报告初稿，与项目单位沟通并修改完善后，形成正式绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

本次绩效评价工作在绩效专家及行业专家的指导下，按照绩效评价工作方案实施评价工作，通过对实施单位现场实

地调研、资料复核，对主管部门、协调部门、实施单位等相关人员及行业专家进行访谈，研读行业研究报告等相关信息，对项目立项、过程管理、产出效益进行调研分析后，形成初步评价意见。评价组认为李家砭村超细绒山羊养殖基地项目资金支出绩效情况良好，不存在违规情况，项目实施完成后，对当地的社会经济与生态环境的发展与改善产生了积极作用。

（二）评价结论

根据《财政部关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知》（财预〔2020〕10号文），评价组对照项目绩效评价指标体系，从决策、过程、产出和效益四个维度，通过数据采集、实地走访和问卷调查等方式，对超细绒山羊养殖基地进行客观公正的评价，本项目总得分为91.10分，绩效评级为“优秀”。各指标具体评分情况见表3-1。

表3-1 “山羊养殖基地项目”绩效指标得分表

一级指标	指标分值	得分	得分率
决策	20.00	18.00	90.00%
过程	20.00	18.73	93.65%
产出	34.00	30.26	88.99%
效益	26.00	24.12	92.77%
合计	100.00	91.10	91.10%

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策方面主要从项目立项、绩效目标和资金投入三个

方面对项目进行评价，分值共计 20 分，经综合评判，项目决策实际得分为 18 分，得分率 90%。具体得分情况如下表 4-1 所示：

表 4-1 项目决策类指标综合得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
项目决策 (20分)	项目立项 (8分)	立项依据充分性	——	4.00	4.00	100.00%
		立项程序规范性	——	4.00	4.00	100.00%
	绩效目标 (5分)	绩效目标合理性	——	3.00	2.00	66.67%
		绩效指标明确性	——	2.00	1.00	50.00%
	资金投入 (7分)	预算编制科学性	——	7.00	7.00	100.00%
	合计			20.00	18.00	90.00%

1.项目立项

项目立项主要从立项决策依据和立项程序规范情况两个方面进行评价，设置“立项依据充分性”和“立项程序规范性”2个三级指标。经评价，该项目立项程序基本规范，立项依据充分性有待提高。根据评分细则，该项指标分值 8 分，实际得分 8 分，得分率 100%。

(1) 项目立项依据充分性

根据“山羊养殖基地项目”实施单位所提供的具体资料，子洲县发展改革与科技局与子洲县产业投资有限公司提供的《子洲县李家砭村超细绒山羊养殖基地项目可行性报告》、《子洲县发展改革和科技局关于县产业发展投资有限公司子洲县马蹄沟镇李家砭村超细绒山羊养殖基地建设项目建议书

的批复》（子政发改科发〔2021〕250号文）等项目立项资料，评价组并未发现有违反相关政策的情况，依据可行性研究报告所阐述项目立项依据充分，符合榆林市产业发展的中长期规划。报告中对各科室在项目建设过程中的职责做出了明确划分。

根据评分细则，该项指标分值为4分，实际得分4分，得分率为100%。

（2）立项程序规范性

项目按照规定的程序进行立项申请并形成项目可行性研究报告报送子洲县发改局批复，可研报告获批后进行初步设计并编制项目概算，相关程序通过审核后形成预算初稿并同步编制绩效目标后，经审议通过后提交财政部门，项目立项程序基本符合规范。

根据评分细则，该项指标分值为4分，实际得分4分，得分率100%。

2.绩效目标

绩效目标从绩效目标设置与项目实施内容的相符情况和细化程度两个方面评价，设置“绩效目标合理性”和“绩效指标明确性”2个三级指标。经综合评判，项目绩效目标设置合理，但目标值应更进一步细化。依据评分细则，该项指标分值5分，实际得分3分，得分率60%。

（1）绩效目标合理性

通过审阅项目申报绩效目标表和可行性研究报告，项目绩效目标设定与实际工作结合较为紧密，但项目产出目标与项目实际情况出现一定的偏差。

根据评分细则，该项指标分值为 3 分，实际得分 2 分，得分率 66.67%。

（2）绩效目标明确性

项目实际完成值与绩效目标值有较大的差距；在结合项目可行性研究报告后发现，项目产出指标与可行性研究报告所阐述的预期建设规划相比，绩效指标在环境效益、产出效益与产出指标应更进一步细化。

根据评分细则，该项指标分值 2 分，实际得分 1 分，得分率 50%。

3.资金投入

“资金投入”主要从预算编制科学性方面进行评价，设置三级指标“预算编制科学性”。经评价，该项目预算编制较为科学。

项目预算编制通过第三方机构评估测算，预算资金总量总体基本与本年项目内容匹配，预算确定的项目投资额与实际工作任务基本一致，预算编制较为科学。

根据评分细则，该项指标分值 7 分，实际得分 7 分，得分率 100%。

（二）项目过程情况

项目过程情况由“资金管理”和“组织实施”2个二级指标组成，从各指标得分情况来看，资金管理方面，预算执行率较高，制度执行有效性还有待加强。经综合评价，依据评分细则，项目过程分值为20分，实际得分18.73，得分率93.65%。综合得分情况如下表4-2所示。

表4-2 项目过程综合得分明细

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率	
项目过程 (20分)	资金管理 (10分)	资金到位率	——	3.00	3.00	100.00%	
		预算执行率	——	3.00	2.73	91.00%	
		资金使用合规性	——	4.00	4.00	100.00%	
	组织实施 (10分)	管理制度健全性	项目管理制度健全性		2.00	2.00	100.00%
			财务管理制度健全性		2.00	2.00	100.00%
		制度执行有效性	项目管理制度执行有效性		3.00	2.00	66.67%
			财务管理制度执行有效性		3.00	3.00	100.00%
	合计				20.00	18.73	93.65%

1.资金管理

“资金管理”指标下设三个三级指标，分别为“资金到位率”、“预算执行率”和“资金使用合规性”。项目资金到位及时，预算资金按照实际进度支付各部分款型，执行率较高，资金的使用符合相关规定。根据评分细则，该指标分值10分，实际得分9.73，得分率97.3%具体分析如下：

(1) 资金到位率

通过查阅资金批复文件及财务收支凭证，“山羊养殖基地项目”2021年预算批复2,000.00万元，实际到位2,000.00万元，资金到位率100%。

根据评分细则，该项指标分值3分，实际得分3分，得分率100%。

（2）预算执行率

通过检查项目实施部门相关的财务明细账等财务资料，截止2022年10月9日，“山羊养殖基地项目”共获批专项资金2,000,000.00元，实际支付资金18,257,322.27元，资金执行率91.29%。

依据评分细则，该项指标分值3分，实际得分2.73，得分率91%。

（3）资金使用合规性

“山羊绒养殖基地项目”专项资金使用基本符合国家财经法规和财务管理制度以及专项资金管理办法的规定；资金的使用有较为完整的审批程序，不存在截留、挪用、虚列支出等情况。

根据评分细则，该项指标分值4分，实际得分4分，得分率100%。

2.组织实施

“组织实施”设置“管理制度健全性”和“制度执行有效性”2个三级指标。项目管理制度健全性、财务管理制度健全性、

项目管理制度执行有效性和财务管理制度执行有效性 4 个四级指标。经评价，子洲县马蹄沟镇超细绒山羊养殖基地项目管理制度较为健全，制度执行有效性有待加强。根据评分细则，该指标分值 10 分，实际得分 8 分，得分率 80%。具体分析如下：

（1）管理制度健全性

财务管理制度方面，根据子洲县财政局资金下达文件，子洲县发改局等相关部门制定了专项资金管理办法，坚持先计划后实施、先做事后报账，财务管理制度基本健全。

项目管理制度方面，子洲县各部门、单位严格按照《关于印发<子洲县项目建设管理办法>的通知》（子政发〔2020〕15 号）等文件对项目进行管理，未发现制度层面缺陷。

根据评分细则，该项指标分值 2 分，实际得分 2 分，得分率 100%。

（2）制度执行有效性

项目管理方面，存在合同管理不完善的情况，建设合同签订过程中，在支付条款中并未详细约定相关支付细则，对支付办法描述较为模糊，存在一定风险；财务管理方面，项目报账流程规范，严格按照财务管理制度执行，未发现违反财务管理制度的情况。综上所述，项目组认为山羊养殖基地项目在制度执行有效性方面需要进一步加强。

根据评分细则，该项指标总分值 6 分，实际得分 5 分，

得分率 83.33%。

（三）产出情况分析

产出指标主要评价项目产出数量、产出质量和产出时效，由“实际产出数量”、“工程质量达标率”和“实际完成率”等 6 个三级指标组成。“完成及时性”指标完成较好，由于场地因素限制，“实际产出数量”、“产出质量”指标实际完成未能达到预期值。根据评分细则，该指标分值 34 分，实际得分 30.26，得分率 88.99%。具体得分情况如下表 4-3 所示：

表 4-3 项目产出类指标综合得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
项目产出 (34分)	产出数量 (20分)	羊场场地面积	≥ 1.87 万平方米	4.00	4.00	100.00%
		新建生产道路里程	≥ 0.8km	4.00	4.00	100.00%
		新建输边电线线路历程	≥ 1.2km	4.00	4.00	100.00%
		草料库	≥ 1006 平方米	4.00	2.39	59.64%
		羊舍数量	≥ 12 座	4.00	2.67	66.75%
	产出质量 (8分)	竣工验收合格率	100%	2.00	2.00	100.00%
		养殖种羊成活率	≥ 95%	2.00	2.00	100.00%
		种羊养殖规模	≥ 4250 只	4.00	3.20	80.00%
	成本指标 (2分)	施工成本控制率	≤ 100%	2.00	2.00	100.00%
	产出时效 (2分)	项目完成及时性	——	4.00	4.00	100.00%
	合计				34.00	30.26

1.产出数量

“子洲县马蹄沟镇李家砭村超细绒山羊养殖基地项目”

具体实施项目有 10 余项，并已于 2021 年 12 月 31 日前全部完成，但由于场地限制导致部分产出数量指标未能达到预期目标值。具体情况如表 4-4:

表 4-4 超细绒山羊养殖地基建项目产出情况表

序号	产出三级指标	目标完成值	实际完成情况
1	羊场建筑面积	≥1.87 万平方米	1.87 万平方米
2	新建生产道路里程	≥800 米	800 米
3	新建输边电线路历程	≥1.2 米	1200 米
4	草料库	≥1006 平方米	600 平方米
5	羊舍数量	≥12 座	8 座

根据评分细则，该项指标分值 20 分，实际得分 17.05，得分率 85.26%。

2.产出质量

“山羊养殖基地项目”共建设包括草料库、杨舍、隔离室、消毒池及外围道路硬化等 10 个基础设施，并于 2022 年 5 月前全部验收合格并投入使用，所购买的种羊成活率 100%，但实际养殖种羊数量 3400 只，由于场地原因与预期目标存在一定差距。

根据评分细则，该项指标分值 8 分，实际得分 7.2 分，得分率 90%。

3.产出时效

通过对子洲县产业发展和投资公司所实施项目的合同、验收资料等进行查阅，山羊养殖基地所涉及的建设项目在 2022 年 3 月前竣工并完成验收。

根据评分细则，该项指标分值 4 分，实际得分 4 分，得分率 100%。

4.成本指标

通过查阅财务凭证、建设项目概算表等资料，项目实际成本控制在 2,000 万元以内，不存在成本超支情况。成本控制小于 100%。

根据评分细则该项指标分值 2 分，实际得分 2 分，得分率为 100%。

（四）项目效益情况

项目效益指标包括项目所产生的社会效益、生态效益、社会公众或服务对象对项目的满意程度，由“社会效益”、“生态效益”、“可持续影响”和“公众满意度”4 个三级指标构成。经综合评判，项目效益实际得分 24.12 分，分值 26 分，得分率 92.77%，具体得分情况如下表所示，具体分析如下：

表 4-5 项目效益类指标得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率	
项目效益 (26分)	社会效益 (13分)	畜牧产值增长率	≥3%	4.00	4.00	100.00%	
		人均收入增加值	≥3%	4.00	4.00	100.00%	
		带动农户从事养殖业	≥500户	5.00	4.00	80.00%	
	可持续影响 (6分)	乡镇周边居民的营养水平	——	4.00	4.00	100.00%	
		厂房设计使用年限	≥20年	4.00	4.00	100.00%	
	群众满意度 (5分)	受益对象满意度	≥95%	5.00	4.12	82.40%	
	合计				26.00	24.12	92.77%

1.社会效益

“山羊养殖基地项目”建成并投入使用后，进一步调整了畜牧产业的发展结构。2021年子洲县畜牧业产值7.24亿元，较2020年同比增长16.2%；随着榆林市羊毛绒产业的不断发展，经济类畜禽的养殖的不断提高，当地农户从小规模的饲养猪、羊、牛到由养殖基地带动，成规模的饲养经济类畜禽，大幅度的提高了当地农户的经济收入，2021年子洲县农村常住居民人均可支配收入达到1,2816.00元，同比增长10.8%；但由于场地因素及投入有限，实际收益农户数量有限，未能达到预期人数。

根据评分细则，该项指标分值13分，实际得分12分，得分率92.3%。

2.可持续影响

项目建成后，通过山羊养殖，从长期来看，大大改善了当地居民的膳食结构，提高了居民的生活质量。从榆林市农业农村局对外披露的数据可查，2021年山羊肉价格增长率环由2020年8.06%上涨至9.17%，标志着当地居民对羊肉的消费量增加，饮食结构得到了改善。

根据评分细则，该项指标分值6分，实际得分6分，得分率100%。

3.群众满意度

通过项目实施部门向项目受益群众发放满意度问卷调

查，获取群众对项目的满意度评分。共获取 74 份问卷调查，满意度综合得分为 2.47 分（满分 3 分），综合满意度为 82.3%。

根据评分细则，该项指标分值 5 分，实际得分 4.12 分，得分率 82.4%。

五、存在的问题

1.绩效目标与实施内容匹配度不足，目标设置不够细化

项目绩效目标设置与项目实施内容匹配度不足，部分实施内容未体现在绩效目标设置上；可行性报告分析中所指出的预期效益没有体现在效益目标设置上。

2.管理制度执行有效性有待加强

在查看项目建设资料时发现，子洲县产业发展与投资公司在与施工单位签订施工协议的时候，合同条款中，对工程进度款的支付并未作明确约定，仅约定按照乙方要求支付相关款项。存在一定的资金支付风险，项目的合同管理有待进一步完善。

3.项目中期监控机制缺失

由于场地因素限制，项目建成后实际的草棚面积、羊舍数量和养殖规模与目标值相比存在一定的偏差。项目实施过程中对项目完成度、目标实现度等方面缺乏有效监控，项目中期监控机制缺失。

六、相关建议

1. 细化绩效目标设置，提高绩效目标与项目实施内容匹配度

绩效目标设置应与项目实施内容紧密结合，做到有据可循有据可依；指标设置应与实施内容相关联，充分体现项目产出，充分体现专项资金的支出方向及产生效益。

2. 强化合同管理流程

项目主管部门在项目推进的过程中，应进一步加强合同管理，从多个方面对合同签订条款进行细化，并应组织相关部门人员进行审核，确保合同条款安全、完备，降低潜在法律风险。

3. 建立绩效中期监控机制

建立绩效中期监控工作机制，在项目实施过程中对项目目标完成进度、目标实现程度、目标偏差和纠偏情况进行监控，对无法到绩效目标的项目，要对项目执行情况与绩效目标存在的偏差进行成因分析，制定科学合理的纠偏措施。

七、其他需要说明事项

本次评价所收集数据的真实性是基于项目单位提供的资料具有真实性和可靠性，数据统计和分析工作是在假设所有信息都是在项目实施过程中实际发生的基础上进行的。

附件:

1. 子洲县马蹄沟镇李家砭村超细绒山羊养殖基地项目绩效评价得分表;
2. 子洲县马蹄沟镇李家砭村超细绒山羊养殖基地项目绩效评价指标体系;
3. 子洲县马蹄沟镇李家砭村超细绒山羊养殖基地项目调查问卷统计表

陕西正德信会计师事务所有限责任公司

2022年10月9日

附件 1:

子洲县马蹄沟镇李家砭村超细绒山羊养殖基地项目

绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
项目决策 (20分)	项目立项 (8分)	立项依据充分性	——	4.00	4.00	100.00%
		立项程序规范性	——	4.00	4.00	100.00%
	绩效目标 (5分)	绩效目标合理性	——	3.00	2.00	66.67%
		绩效指标明确性	——	2.00	1.00	50.00%
	资金投入 (7分)	预算编制科学性	——	7.00	7.00	100.00%
项目过程 (20分)	资金管理 (10分)	资金到位率	——	3.00	3.00	100.00%
		预算执行率	——	3.00	2.73	91.00%
		资金使用合规性	——	4.00	4.00	100.00%
	组织实施 (10分)	管理制度健全性	项目管理制度健全性	2.00	2.00	100.00%
			财务管理制度健全性	2.00	2.00	100.00%
		制度执行有效性	项目管理制度执行有效性	3.00	2.00	66.67%
财务管理制度执行有效性	3.00		3.00	100.00%		
项目产出 (34分)	产出数量 (20分)	羊场场地面积	≥ 1.87 万平方米	4.00	4.00	100.00%
		新建生产道路里程	≥ 0.8km	4.00	4.00	100.00%
		新建输边电线路历程	≥ 1.2km	4.00	4.00	100.00%
		草料库	≥ 1006 平方米	4.00	2.39	59.64%
		羊舍数量	≥ 12 座	4.00	2.67	66.75%
	产出质量 (8分)	竣工验收合格率	100%	2.00	2.00	100.00%
		养殖种羊成活率	≥ 95%	2.00	2.00	100.00%
		种羊养殖规模	≥ 4250 只	4.00	3.20	80.00%
	成本指标 (2分)	施工成本控制率	≤ 100%	2.00	2.00	100.00%
	产出时效 (2分)	项目完成及时性	——	4.00	4.00	100.00%
	项目效益 (20分)	社会效益 (13分)	畜牧产值增长率	≥ 3%	4.00	4.00
人均收入增加值			≥ 3%	4.00	4.00	100.00%
带动农户从事养殖业			增加	5.00	4.00	80.00%

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	得分率
	可持续影响（6分）	乡镇周边居民的营 养水平	——	4.00	4.00	100.00%
		厂房设计使用年限	≥20年	4.00	4.00	100.00%
	满意度（5分）	受益对象满意度	≥95%	5.00	4.12	82.33%
合计				100.00	91.10	91.10%

附件 2：

子洲县马蹄沟镇李家砭村超细绒山羊养殖基地项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	评价标准	评价资料	得分
项目决策 (20分)	项目立项 (8分)	立项依据充分性	---	4	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。	项目立项有依据,设立规范(2分);有依据,相对规范(1分);没有依据(0分)。	项目相关政策、制度文件;	4.00
		立项程序规范性		4	项目的申请、立项过程是否符合相关规定和要求,用以反映项目立项的规范性。	评价要点: ①项目是否按照规定的程序申请设立; ②审批文件、材料是否符合相关要求; ③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。	项目政策、申报制度、申报指南;网络公开资料	4.00
	绩效目标 (5分)	绩效目标合理性	---	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。	评价要点: ①项目是否有绩效目标; ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性; ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平; ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。设定了具体、准确、可行、量化的绩效目标得3分;设定了绩效目标,但绩效目标不明确、不具体、不可行、未量化的得2分;未设定绩效目标的不得分。	项目申报材料	2.00
		绩效指标明确性	---	2	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	评价要点: ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标; ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现; ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。 根据绩效目标细化设定了具体、准确、清晰、可衡量、量化的绩效指标的得2分;设定了绩效指标,但不明确、不清晰的、不可行、未量化的,得1分;未设置绩效指标的不得分。	项目申报材料	1.00

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	评价标准	评价资料	得分
	资金投入 (7分)	预算编制 科学性	---	7	项目预算编制是否经过科学论证、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。	评价要点: ①预算编制是否经过科学论证; ②预算内容与项目内容是否匹配; ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制; ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。 以上要点全部满足得2分,每缺一项扣0.5分		7.00
项目过程 (20分)	资金管理 (10分)	资金到位 率	---	3	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=(实际到位资金/预算资金)×100%。 实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。 预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。	截至2021年12月31日,资金到位率达到100%的得权重分的100%;未达到100%的得分=权重分-(1-资金到位率)*权重分*扣分系数1.5;	资金拨付凭证、银行进账单及记账凭证等	3.00
		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/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。	截至2022年6月30日,当年预算执行率100%的得权重分的100%;未达到100%的得分=权重分-(1-资金到位率)*权重分*扣分系数1.5;	资金拨付凭证、银行进账单及记账凭证等	2.73

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	评价标准	评价资料	得分	
	资金使用合规性	资金使用合规性	—	4	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。	评价要点： ①是否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资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复的用途；是否按照项目管理办法、申报条件、分配标准进行资金支出 ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 每发现一处上述评价要点的不合规事项扣1分。4分扣完时，在绩效评价指标总体得分上继续扣分。	财务凭证、账簿资料	4.00	
			组织实施 (10分)	管理制度健全性	项目管理 制度健全性	2	项目实施单位的项目管理制度是否健全，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。	已制定或具有相应的项目管理制度，且合法、合规、完整，与项目相适应得2分；虽已制定，但与项目管理不适应，得1分；未制定不得分；	项目管理相关制度
	财务管理 制度健全性	2			项目实施单位的财务管理制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	已制定或具有相应的财务管理制度，且合法、合规、完整，与项目相适应得2分；虽已制定，但与项目管理不适应，得1分；未制定不得分；	财务管理相关制度	2.00	
	制度执行有效性	项目管理 制度执行有效性		3	项目实施过程中严格按照项目申报制度、管理办法、审批程序执行，严格进行评审。	每发现一处项目实施过程中未严格执行项目管理制度、申报制度、管理办法的不合规事项扣1分。扣完未止	每个子项目实施的过程资料	2.00	
		财务管理 制度执行有效性		3	项目实施过程中，资金拨付支出，严格按照财务管理制度，项目管理办法、申报条件、分配标准、审批程序进行。	每发现一处项目实施过程资金拨付支出，未严格执行财务管理制度，项目管理办法、申报条件、分配标准、审批程序的不合规事项扣1分。扣完未止	每个子项目实施的过程资料	3.00	
	项目产出 (32分)	产出数量 (20分)	羊场场地 面积	≥1.87万 平方米	4	项目实际完成数量与目标完成数量进行对比，考核项目实际产出目标的实现程度。	实际产出完成数量达到或超过项目计划产出数量的按该项满分计算。实际产出未完成的每项得分=实际产出完成数量/项目计划产出数量*每项权重分。	项目产出报告	4.00
			新建生产 道路里程	≥0.8km	4				4.00
新建输边 电线路历程			≥1.2km	4	4.00				
草料库			≥1006平	4	2.39				

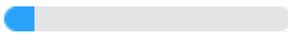
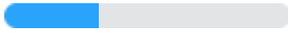
一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	评价标准	评价资料	得分
		羊舍数量	≥12座	4				2.67
	产出质量 (8分)	竣工验收合格率	100%	2	竣工验收报告应满足目标合格率	实际产出达到产出质量要求的按该项满分计算。实际产出存在质量问题的按以下公式扣分：未完成的每项扣分=实际产出中存在质量问题的数量/项目实际产出数量*每项权重分*扣分系数1.2。	每个子项目的产出报表及相关证据资料	2.00
		养殖种羊成活率	≥95%	2	养殖种羊的成活数与总养殖数的比率			2.00
		种羊养殖规模	≥4250只	4	养殖种羊数与理论养殖规模进行对比			3.20
	成本指标 (2分)	施工成本控制率	≤100%	2	项目竣工验收后的实际支出与年初预算额的比率确定预算控制率	成本控制率每超出目标值1%扣除10%权重分，扣完为止	财务支出凭证与竣工验收报告	2.00
	产出时效 (2分)	项目完成及时性	——	4	按项目计划完成时间及实际完成时间确定产出时效。	该项得分=计划完成时间/实际完成时间*4分，满分4分。项目无计划完成时间的按照2021年12月31日截止。如在2021年12月31日未完成的项目，按项目实际产出完成比率*子加权比重*权重分计算最终的加权平均分。	项目实施记录及相关证据资料	4.00
项目效益 (28分)	社会效益 (13分)	增加就业人数	≥3%	4	考核项目实施所产生的社会效益	社会效益的实际产出完成数量达到或超过项目计划产出数量的按该项满分计算。实际产出未完成的每项得分=社会效益的实际产出完成数量/社会效益的计划产出数量*每项权重分。	社会就业人数统计数据	4.00
		人均收入增加值	≥3%	4	考核项目实施对农民创收的影响程度		社会就业人数统计数据	4.00
		带动农户从事养殖业	增加	5	较上一年度从事养殖业农户数量趋势		农业从业者统计数据	4.00
	可持续影响 (6分)	乡镇周边居民的营 养水平	——	4	持续提升	对照上一年度城乡居民营养状况调查报告确定此项得分，如上升则得满分，若下降则赋0分		4.00
		厂房设计使用年限	≥20年	4	持续提升			4.00
	满意度 (5分)	受益对象满意度	≥95%	5	考察受益群体对项目实施的满意情况。	根据问卷调查情况，按照受益对象满意度比例给分。	调查问卷	4.12
合计				100				91.10

附件 3:

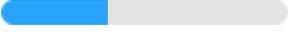
子洲县马蹄沟镇李家砭村超细绒山羊养殖基地项目

调查问卷统计表

1.您的身份是? [单选题]

选项	小计	比例
A.农牧户	8	 10.81%
B.工作人员	25	 33.78%
C.其他	41	 55.41%
本题有效填写人次	74	

2.您是否了解李家砭村山羊养殖基地项目政策? [单选题]

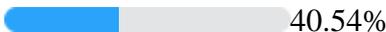
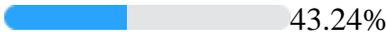
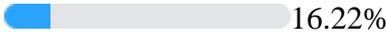
选项	小计	比例
A.是	46	 62.16%
B.否	28	 37.84%
本题有效填写人次	74	

3.您认为是否有必要实施李家砭村超细绒山羊养殖基地项目建设项目? [单选题]

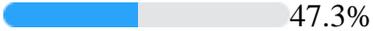
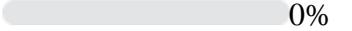
选项	小计	比例
A.有必要	55	 74.32%
B.一般	17	 22.97%
C.没必要	2	 2.7%
本题有效填写人次	74	

4.您对李家砭村超细绒山羊养殖基地项目建设项目实施内

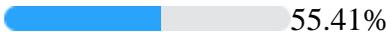
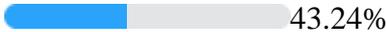
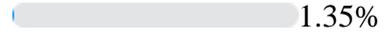
容是否了解? [单选题]

选项	小计	比例
A.了解	30	 40.54%
B.一般	32	 43.24%
C.不了解	12	 16.22%
本题有效填写人次	74	

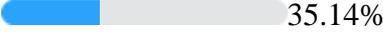
5.您对李家砭村超细绒山羊养殖基地项目建设项目实施进度是否满意? [单选题]

选项	小计	比例
A.满意	39	 52.7%
B.一般	35	 47.3%
C.不满意	0	 0%
本题有效填写人次	74	

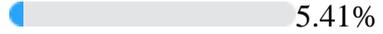
6.您对李家砭村超细绒山羊养殖基地项目建设项目资金支付及时性是否满意? [单选题]

选项	小计	比例
A.满意	41	 55.41%
B.一般	32	 43.24%
C.不满意	1	 1.35%
本题有效填写人次	74	

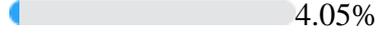
7.您认为李家砭村超细绒山羊养殖基地项目建设项目建成后是否会产生经济效益? [单选题]

选项	小计	比例
A.明显	45	 60.81%
B.一般	26	 35.14%
C.不明显	3	 4.05%
本题有效填写人次	74	

8.您认为李家砭村超细绒山羊养殖基地项目建设项目能否带动当地农牧民增加收入? [单选题]

选项	小计	比例
A.是	70	 94.59%
B.否	4	 5.41%
本题有效填写人次	74	

9.您认为李家砭村超细绒山羊养殖基地项目建设项目建成后是否能促进当地的产业发展? [单选题]

选项	小计	比例
A.是	71	 95.95%
B.否	3	 4.05%
本题有效填写人次	74	

10.您对李家砭村超细绒山羊养殖基地项目建设项目有何意见和建议? [填空题]