

库尔勒市财政支出重点项目 第三方绩效评价报告

巴金投咨字〔2021〕005号

项目名称：国有贫困农场库尔楚园艺场防渗渠建设项目

项目单位：库尔勒市农业农村局

委托单位：库尔勒市财政局

评价机构：新疆巴州财政金融投资管理中心

评价时间：2021年8月19日



目 录

摘 要.....	1
一、项目概况.....	6
(一) 项目背景.....	6
(二) 项目主要内容.....	11
(三) 资金来源及使用情况.....	11
(四) 项目管理情况.....	12
(五) 项目目标设定情况.....	13
二、评价实施情况.....	15
(一) 评价原则.....	15
(二) 评价依据.....	16
(三) 评价对象、范围和时段.....	17
(四) 评价过程、标准及方法.....	17
(五) 评价指标体系.....	19
三、绩效评价分析与评价结论.....	21
(一) 评价结论.....	21
(二) 评分情况.....	22
(三) 绩效评价分析.....	24
四、经验做法.....	37
五、存在的问题及建议.....	38
(一) 存在的问题.....	38
(二) 建议及改进措施.....	39
六、其他需要说明的问题.....	40
(一) 关于评价责任的说明.....	40
(二) 提示报告使用者注意事项的说明.....	40
附件 1：第三方重点绩效评价评分表.....	41

摘要

一、概述

新疆是一个以灌溉农业为主的省份，水资源是限制新疆农业发展的主要因素之一，也是天然生态赖以生存的基础。库尔勒市库尔楚园艺场是库尔勒市直属的唯一以库尔勒香梨生产、科研、贮藏、经营为主的国有农牧园艺场。为了改善民生，提高用水效率，要全面落实民生工程。

渠道防渗的优点是可以大幅度提高水的利用系数，节约投入和运行费用，防止土地盐碱化及沼泽化，防止渠道冲刷、淤积和坍塌。水利措施与农业措施相结合，发挥综合优势，已达到节水、高产、高效是世界各国农业发展的有效途径。农田基本建设的首要任务是水利建设。从合理开发利用水资源着手，发展节水灌溉，符合我国的水情，也是库尔勒市库尔楚园艺场农田水利建设的当务之急。

故库尔勒市库尔楚园艺场计划将2020年扶贫资金37万元，用于国有贫困农场防渗渠建设项目。

二、评价结论

评价组通过运用项目委托单位认可的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈，对2020年国有贫困农场库尔楚园艺场防渗渠建设项目评审得分为95.5分，评价等级为“优”。

1. 项目决策方面：该项目立项符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，项目申请、设立过程符合相关要求，

与被评价单位部门职责范围相符，属于部门履职所需。但预算编制科学性与资金分配合理性存在不足，项目资金投入与项目实施计划投入存在偏差。

2. 项目实施过程方面：该项目实际到位资金与预算资金的比率为100%，该项目实施符合相关管理规定，项目的专项业务与财务管理制度完整，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。

3. 项目产出方面：该项目实施的实际产出数与计划产出数的比率为100%，项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率为100%，项目实际完成时间与计划完成时间一致，完成项目计划工作目标的实际成本与计划成本的比率为100%，实际成本与计划成本总数一致。

4. 项目效益方面：项目有效提高农业综合生产能力，改善农田水利基础设施条件，节约用水，促进农业增产增收和农业经济的可持续发展，受益人口80户。结合项目实施过程，在项目实施所在库尔楚园艺场场部及各个分场相关部门，项目惠及群众进行满意度测评，群众满意度达到了95%，完成满意率92%的目标，取得群众的好评和支持。

三、主要绩效

（一）绩效目标实现情况

2020年国有贫困农场库尔楚园艺场防渗渠建设项目于2020年3月26日开始施工，项目预期指标值为总长2.55KM（共9条），桥涵5个，闸门8个，隔墙5个、陡坡1座；

实际完成指标值为总长 2.55KM（共 9 条），桥涵 5 个，闸门 8 个，隔墙 5 个、陡坡 1 座，实际指标值与预期指标值一致。项目完成后将有效提高农业综合生产能力，改善农田水利基础设施条件，节约用水，水利用系数从 0.5 增加到 0.55，促进农业增产增收和农业经济的可持续发展，推进社会主义新农村建设健康发展。

（二）经验做法

1. 项目资金使用管理制度健全，项目资金实行专款专用，严格按照合同规定和专项资金各项管理制度支付工程款项，资金使用由施工单位提出申请，项目实施单位主管领导签字盖章，经库尔勒市扶贫办审核盖章签字后，报请库尔勒市财政局拨付资金，杜绝了截留、挤占、挪用资金，确保资金安全。

2. 被评价单位根据《中华人民共和国政府采购法》、《中华人民共和国招标投标法》、《中华人民共和国合同法》及其他有关法律、法规、规章的规定，被评价单位通过公开招标方式确定施工单位，采取直接委托方式，确定勘察设计单位、技术咨询单位、监理单位、审计单位等，更加合法合规地把控项目实施工程质量。

3. 防渗渠建设项目的实施，可以有效提高灌溉水利用系数，提升农业综合生产能力，增产增收，利国利民，推动社会主义新农村建设健康发展。

四、问题及建议

（一）存在的问题

1. 项目预算总投资额与资金预算不匹配，项目总投资 40 万元，其中工程费 38 万元，独立费 2 万元。现有扶贫专项资金 37 万元，自筹资金 3 万元。水利工程概预算定额仍采用多年前颁布的定额标准，测算精确性难以保证，同时市场经济体制下受国家相关政策的影响，概预算编制过程中相关费率选择，施工方法、施工机具选择将直接影响预算的编制，影响了预算编制的准确性，总投资额与资金预算存在一定偏差。

2. 项目年度目标和绩效指标设置的合理性有待提高。项目绩效目标与实际工作内容要有相关性且与预算确定的项目投资额相匹配。

3. 项目单位绩效自评对项目效益关注度不够充分，归纳问题不够深入，报告关注立项和产出方面较多，但对过程与效益的聚焦不够，对受益群众满意度调查不足，佐证材料不充分。

（二）建议及改进措施

1. 进一步完善项目资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应，编制预算时提高概预算编制人员自身水平，加强编制人员责任意识，实行静态管理与动态管理相结合的方式，提高概预算编制水平，合理选取工程定额，有效控制工程成本，加强编制人员与设计人员之间的沟通，有效提高预算编制准确性。

2. 建议提高对绩效评价工作的重视程度，加大对项目经办人及项目负责人的培训力度，充实绩效评价业务知识，提升绩效管理水平，最终实现提高绩效管理工作效率及质量的目标。

3. 进一步完善绩效信息收集制度和绩效跟踪监督机制，项目单位在着眼于实现绩效目标的前提下开展工作，重视绩效总结工作，确保项目顺利实施。

正文

为推进库尔勒市全面实施预算绩效管理，完善部门预算管理工作，强化预算支出责任，提高财政资金使用效益，合理配置公共资源。根据《中华人民共和国预算法》、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）、《项目支出绩效评价管理办法》财预〔2020〕10号和巴州财政局《关于印发〈自治州财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（巴财预〔2019〕82号）等文件要求，受库尔勒市财政局委托，新疆巴州财政金融投资管理中心承接了2020年国有贫困农场库尔楚园艺场防渗渠建设项目第三方绩效评价工作。为保证评价工作的科学性、严谨性、可行性和时效性，根据财政部、自治区财政厅和巴州财政局有关绩效评价规定的要求，形成了该项目绩效评价报告。

一、项目概况

（一）项目背景

1. 项目实施主体基本情况

被评价单位是库尔勒市农业农村局，其下设16个处室，分别是：农业局办公室、生产股、综合项目股、农牧机械管理股、农业产业化发展股、设施农业股；种子管理站办公室、检验科、管理科、农经局办公室、三资管理办公室、农村集体经济审计站、农村土地纠纷仲裁委员会、农民专业合作社指导站、农村固定观察点办公室、减轻农牧民负担领导小组办公室。

库尔勒市农业农村局编制数 63 人，实有人数 162 人，其中：在职 55 人，增加 17 人；退休 107 人，增加 52 人；离休 0 人，增加 0 人。单位主要职能：

（1）组织实施库尔勒市“三农”工作的发展战略、中长期规划、重大政策。参与农业农村有关政策规章的制定、库尔勒市涉农的财税、价格、收储、金融保险等政策研究。指导监督农业综合执法。

（2）统筹推动发展农村社会事业、农村公共服务、农村文化、农村基础设施和乡村治理。牵头组织改善农村人居环境；指导农村精神文明和优秀农耕文化建设，指导农牧业行业安全生产工作。

（3）贯彻深化农村经济体制改革和巩固完善农村基本经营制度的政策。负责农民承包地、农村宅基地改革和管理有关工作。负责农村集体产权制度改革，指导农村集体经济组织发展和集体资产管理，指导农民合作经济组织、农业社会化服务体系、新型农业经营主体建设与发展。

（4）指导乡村特色产业、农产品加工业、休闲农业和乡镇企业发展，提出促进大宗农产品流通建议，培育、保护农业品牌，发布农业农村经济信息，监测分析农业农村经济运行，承担农业统计和农业农村信息化有关工作。

（5）负责种植业、市属国有农场、农业机械化等农业各产业的监督管理。指导粮食、棉花、蔬菜等主要农产品生产。组织构建现代农业产业体系、生产体系、经营体系，指

导农业标准化生产。指导饲草良种体系建设、饲草生产加工流通、草牧业转型升级、农牧交错带产业结构调整。负责渔业监督管理。

(6) 负责农畜产品质量安全监督管理。组织开展农产品质量安全监测、追溯、风险评估。参与制定农畜产品质量安全、兽医行业、动物疫病防治、饲料饲草业、畜禽屠宰行业有关标准和技术规范，会同有关部门组织实施。指导农畜产品检验检测体系建设，组织农畜产品质量安全的监督管理和兽医实验室考核评估。负责农业转基因生物安全监督管理和农业植物新品种保护。

(7) 组织农牧业资源区划工作。指导农用地、农牧业生物物种资源的保护与管理，畜禽遗传资源保护与利用。负责耕地及永久基本农田质量保护，指导农畜产品产地环境管理和农牧业清洁生产，负责畜禽粪污资源化利用、病死畜禽无害化处理等工作。指导设施农业、生态循环农业、节水农业发展以及农村可再生能源综合开发利用、农业生物产业发展。承担外来物种相关管理工作。

(8) 负责库尔勒市有关农业生产资料、农业投入品、兽药和饲料、渔业的监督管理。依法开展农作物种子、农药等农业投入品的行政许可。负责畜禽养殖场备案管理、组织农业生产资料市场体系建设，参与有关农业生产资料地方标准拟订并监督实施。

(9) 负责农牧业防灾减灾、农作物重大病虫害防治、

动物疫病防治和疫情处置工作。负责兽医医政、药政管理和兽医从业人员培训及管理。组织实施动物疫病监测和风险评估，监督指导动物疫情扑灭工作。负责动物防疫应急管理。指导植物防疫检疫体系建设，组织、监督市内植物防疫检疫工作，根据授权发布疫情并组织处置。

(10) 负责农牧业投资管理。提出农牧业投融资体制机制改革建议。编制中央、自治区、自治州投资安排的农牧业投资项目建设规划，提出农牧业投资规模和方向、扶持农业农村发展及畜牧业发展财政项目的建议，按规定权限审批农牧业投资项目，负责农牧业投资项目组织实施和监督管理。

(11) 承担农牧业科技体制改革和农牧业科技创新体系建设。指导农牧业产业技术体系和农技推广体系建设，组织开展农牧业领域的高新技术和应用技术研究、科技成果转化和技术推广。负责农业转基因生物安全监督管理和农业植物新品种保护。

(12) 指导农牧业农村人才工作。拟订农牧业农村人才队伍建设规划并组织实施，指导农牧业教育和农牧业职业技能开发，指导新型职业农民培育、农牧业科技人才培养和农村实用人才培训工作。

(13) 组织开展农业对外合作工作。承办库尔勒市农业涉外事务，参与库尔勒市农业贸易促进和有关国际交流合作，参与库尔勒市农业对外援助政策和规划制定，协助有关部门组织实施有关农业援外项目。

2. 项目实施背景

依据中央和自治区扶贫开发工作会议要求，为贯彻落实国家《中国农村扶贫开发纲要（2011-2020年）》、《关于制定国民经济和社会发展第十三个五年规划的建议》、《关于打赢脱贫攻坚战的决定》（中发〔2015〕34号）和《关于抓好“三农”领域重点工作确保如期实现全面小康的意见》（2020年1月2日）等文件精神，财政扶贫资金主要用于改善贫困农牧区的生产、生活基础设施建设，以便改善农牧业生产条件，为贫困户农牧民增收和脱贫创造条件。

新疆是一个以灌溉农业为主的省份，水资源是限制新疆农业发展的主要因素之一，也是天然生态赖以生存的基础。库尔勒市库尔楚园艺场是库尔勒市直属的唯一以库尔勒香梨生产、科研、贮藏、经营为主的国有农牧园艺场。为了改善民生，提高用水效率，要全面落实民生工程。

渠道防渗的优点是可以大幅度提高水的利用系数，节约投入和运行费用，防止土地盐碱化及沼泽化，防止渠道冲刷、淤积和坍塌。水利措施与农业措施相结合，发挥综合优势，已达到节水、高产、高效是世界各国农业发展的有效途径。农田基本建设的首要任务是水利建设。从合理开发利用水资源着手，发展节水灌溉，符合我国的水情，也是库尔勒市库尔楚园艺场农田水利建设的当务之急。

3. 项目目的

充分发挥财政扶贫资金作用，改善贫困农牧区的生产、

生活基础设施建设，以便改善农牧业生产条件，为贫困户农牧民增收和脱贫创造条件，助力库尔勒市全面落实中央扶贫资金使用与监管各项决策部署，深入推进扶贫资金改革，从严管好用好扶贫资金，充分发挥扶贫资金的使用效益，加速脱贫致富的步伐，提高群众生活质量，维护经济繁荣和社会稳定。

以现有小型农田水利工程和大中型灌区末级渠系的配套改造为主，因地制宜建设渠道防渗改造工程。改善农田水利基础设施条件，节约用水，提高农业综合生产能力，积极引导农民投入农田水利基本建设，改善农田水利基础设施条件，提高灌溉水利用系数，促进职工群众增产增收，促进农业经济的可持续发展，推进社会主义新农村建设健康发展。

（二）项目主要内容

通过投入资金实施渠道防渗改造 2.555KM（共计 9 条），配套建筑物 18 座，其中 4M 涵桥 2 座、6M 涵桥 2 座、节制分水闸 3 座、分水闸 5 座、隔墙 5 座、陡坡 1 座。项目覆盖区域为库尔楚园艺场一分场、二分场、三分场，覆盖（收益）人群包括 80 户果农 1000 亩果园。改善农田水利基础设施条件，节约用水，提高农业综合生产能力，积极引导农民投入农田水利基本建设，改善农田水利基础设施条件，提高灌溉水利用系数，促进职工群众增产增收。

（三）资金来源及使用情况

2020 年国有贫困农场库尔楚园艺场防渗渠建设项目支

出预算为 40 万元，其中：财政专项国有贫困农场扶贫资金 37 万元，其余工程费和独立费约 3 万元由库尔楚自筹承担。

项目资金计划使用情况：根据库尔勒市财政局下达预算安排及项目实施批复，计划工程总投资 40 万元，其中建筑工程费 36.41 万元，金属结构设备及安装工程投资 1.21 万元，临时工程 0.37 万元，独立费用 2.01 万元。

（四）项目管理情况

1. 项目组织架构：

（1）库尔勒市财政局：负责项目资金的筹集管理、拨付及资金监督管理工作；负责参与项目建设工程验收。

（2）库尔勒市农业农村局：负责项目年度计划和项目实施报告的审查；负责项目的规划、建设及验收管理；负责项目工程、设计、监理的招投标；负责项目绩效自评。

（3）库尔勒市审计局：负责项目财务竣工决算审计；负责参与项目建设工程竣工验收。

（4）库尔楚园艺场：负责项目实施建设、验收和运行管护；负责项目资产移交；负责参与项目建设工程竣工验收。

2. 项目资金管理：库尔勒市农业农村局根据《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》、《预算管理办法》等财经法规，结合巴州商务局实际情况，制定了本单位《财务管理制度》《财务预算收支计划与管理办法》《内部牵制和内部稽核制度》《固定资产管理制度》《资金管理制度》《会计档案管理制度》《公务卡报销制度》等。用以规范财

务管理，合理编制财务预算，如实反映财务状况，提高资金使用效益。

3. 项目实施

2020年国有贫困农场库尔楚园艺场防渗渠建设项目是库尔勒市农业农村局为贯彻落实中共中央、国务院《关于打赢脱贫攻坚战的决定》（中发〔2015〕34号）和《关于抓好“三农”领域重点工作确保如期实现全面小康的意见》（2020年1月2日）文件精神，确保全市完成脱贫攻坚任务的精准扶贫项目。项目需进行招标确定施工单位，因库尔楚园艺场不是预算单位无政府采购云账号，该项目资金已拨付市农业农村局，故项目实施主体为库尔勒市农业农村局。市农业农村局于3月10日开会讨论研究，由新疆耿晶工程项目管理咨询有限公司作为招标代理公司，于3月12日签订招标代理委托单进行招标。于3月23日通过竞争性谈判确定了施工单位为新疆鸿猷建设工程有限公司，3月25日签订施工合同，3月26日开工，确定巴州讯卓建设监理有限公司为监理单位。委托新疆新西部建设工程项目管理有限公司为审计单位。

（五）项目目标设定情况

1. 项目总绩效目标

充分发挥财政扶贫资金作用，改善贫困农场的生产、生活基础设施建设，以便改善农场生产条件，为贫困户农民增收和脱贫创造条件，通过实施防渗渠建设，提高以现有小型

农田水利工程和大中型灌区末级渠系的配套改造为主，因地制宜建设渠道防渗改造工程。改善农田水利基础设施条件，节约用水，提高农业综合生产能力，积极引导农民投入农田水利基本建设，改善农田水利基础设施条件，提高灌溉水利用系数，促进职工群众增产增收，促进农业经济的可持续发展，推进社会主义新农村建设健康发展。

2. 阶段性目标

库尔楚园艺场为国有贫困农场，该场无建档立卡贫困户，申请37万元，库尔勒市农业农村局通过《库尔勒市库尔楚园艺场2020年防渗渠建设项目实施方案》，防渗改造2.55公里，修建涵桥4座，闸门8个，打造隔墙5个，改善农田水利基础设施条件，提高农业综合生产能力，促进农业增产增收和农业经济的可持续发展，推进社会主义新农村建设健康发展。

3. 具体绩效目标

被评价单位设置绩效目标如下：

（1）产出指标

数量指标：防渗渠修建长度=2.6公里；修建桥涵数量=3个；修建闸门数量=5个；打造隔墙数量=5个。

质量指标：项目（工程）验收合格率 $\geq 100\%$ 。

时效指标：项目（工程）开工时间=2020年3月；项目（工程）完工时间=2020年5月；项目（工程）完成及时率=100%。

成本指标：渠道硬化单价 ≤ 12.6923 万元/公里；修建桥涵单价 ≤ 5267 元/个；修建闸门单价 ≤ 2440 元/个；打造隔墙单价 ≤ 400 元/个。

（2）效益指标

工程使用年限 ≥ 15 年；受益建档立卡贫困人口数0户；新增和改善灌溉面积 ≥ 1000 亩。

（3）满意度指标

项目受益人满意度 $\geq 92\%$ 。

二、评价实施情况

本次绩效评价通过决策、过程、产出和效果四个方面，对2020年国有贫困农场库尔楚园艺场防渗渠建设项目资金支出使用情况及产生的效果开展综合评价。为客观全面地评价该项目的有效性和产生效益的实现程度，解决上述提到的评价问题，对专项资金的申报机制建设、项目实施过程进行全面而有针对性地考察，评价组全面梳理项目的管理办法和实际目标，分解项目管理的各个环节后，使用成本效益分析法、比较法和公众评判法的方法评价该项目。

（一）评价原则

1. 科学规范原则：注重财政支出的经济性、效率性和有效性，采用定量与定性相结合的方法。

2. 公开公正原则：客观、公正、数据资料真实准确、标准统一、公开并自觉接受有关方面监督。

3. 绩效相关原则：针对具体支出及其产出绩效进行评

价，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的对应关系。

4. 目标导向原则：绩效评价以项目目标为导向，重点评价项目目标的相关性、目标实现程度、相对于目标实现程度的效率、以及项目成效的可持续性。

（二）评价依据

1. 《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》（财预〔2013〕53号）；《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）；《中华人民共和国预算法》；《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号文）；自治区党委、自治区人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（新党发〔2018〕30号文）；自治区财政厅《全面实施预算绩效管理的工作方案》（新财预〔2018〕158号）；巴州财政局《关于印发〈自治州财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（巴财预〔2019〕82号）；《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10号）；《国务院办公厅关于转发〈财政部、国务院扶贫办、国家发展改革委扶贫项目资金绩效管理办法〉的通知》（国办发〔2019〕35号）等相关绩效管理制度。

2. 项目的立项、审批、审查资料等。

3. 项目涉及的合同、财务资料，档案资料等。

4. 项目成果资料、考核材料、验收审计资料、项目“三公开”公示公开资料、项目调查问卷、现场访谈记录等资料。

（三）评价对象、范围和时段

1. 评价对象：2020年国有贫困农场库尔楚园艺场防渗渠建设项目。

2. 评价范围：本次评价从决策、过程、产出和效果四个方面针对2020年国有贫困农场库尔楚园艺场防渗渠建设项目，包括项目具体的数量指标、质量指标、时效指标、成本指标、社会效益指标、可持续影响指标及满意度指标。

3. 评价时段：2020年1月至2020年12月

（四）评价过程、标准及方法

1. 评价过程：根据《州本级部门预算绩效目标管理暂行办法》的通知（巴财预〔2019〕22号）文件规定，本次绩效评价通过项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个方面设计指标，结合本项目的特性，在决策和过程管理中，重点关注项目的立项依据的充分性和实施过程对项目资金执行率、资金使用合规性以及组织实施的制度健全性指标开展综合评价。其中产出和效益指标重点关注项目预期目标完成数量、质量、及时性、成本使用情况、社会效益指标、可持续影响指标及满意度指标。

2. 评价标准：

（1）计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

（2）行业标准。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。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

(4) 财政部门和预算部门确认或认可的其他标准。

3. 评价方法：

(1) 比较法。通过从项目中选取全部记录材料，包括项目申报表、审核记录、项目立项批复、招投标资料、项目合同协议书、项目验收资料、财务支出资料等。对比管理办法的规定，将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较，来发现项目执行过程中存在的问题。

(2) 成本效益分析法。2020年国有贫困农场库尔楚园艺场防渗渠建设项目资金来源是中央下达的财政扶贫资金与市级财政配套资金。因此在评价过程中注重现场核查项目申报资料、项目支出明细、支付凭证、现场检查、图片资料、抽样调查报告、受益群众抽样统计报告、设计服务等实施方案的执行情况，对项目的投入与产出、效益进行关联性分析。

(3) 公众评判法。项目负责相关人员访谈和受益贫困户农牧民满意度问卷。对于项目效益实现程度方面的评价，通过分析该项目设计方案合理性、投入成本合理性及项目目标完成情况，判断项目效益实现程度。评价工作组经过对项目实施情况的综合评审及与项目单位相关业务负责人的沟通，对项目产出和时效指标进行重新梳理，使用相关性指

标展开评价。满意度指标能通过受益贫困户农牧民开展调查问卷的方式进行评价。

（五）评价指标体系

评价指标体系根据关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）的规定，结合项目管理共性指标和项目特点、被评价单位《项目支出绩效目标表》《项目支出绩效自评表》设计而成。本次评价采取百分制的计分方式，评价指标体系一级指标分为项目决策20分、过程20分、产出35分和效益25分四个部分组成。详见《项目支出绩效评价指标体系》。将这四个指标细化成11个二级指标，17个三级指标，共同反映了项目从立项到实施，再到产出，最终产生效益的整个过程。

表 2-1：项目支出绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	标杆值	评分标准
决策 (20分)	项目立项 (7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。	充分	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和行业发展规划和政策要求；(2分) ②项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需。(2分)
		立项程序规范性	3	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。	规范	①项目是否按照规定的程序申请设立；(1分) ②审批文件、材料是否符合相关要求；(1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。(1分)
	绩效目标 (7分)	绩效目标合理性	4	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。	合理	①项目是否有绩效目标；(1分) ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；(1分) 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) ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。(1分)
		绩效指标明确性	3	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确情况。	明确	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；(1.5分) ②设置定量指标和定性指标是否符合规定比例；(1.5分)

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	标杆值	评分标准
	资金投入 (6分)	预算编制科学性	3	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。	科学	①预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制。(3分)
		资金分配合理性	3	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。	合理	①资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应。(3分)
过程 (20分)	资金管理 (12分)	资金到位率	4	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。	100%	①实际到位资金与预算资金是否相匹配(4分)
		预算执行率	4	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。	100%	①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。(4分)
		资金使用规范性	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。	合规	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;(1分) ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;(1分) ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途;(2分) ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。(1分)
	组织实施 (8分)	管理制度健全性	4	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。	健全	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度;(2分) ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。(2分)
制度执行有效性		4	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。	有效	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定;(2分) ②项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。(2分)	
产出 (35分)	产出数量 (10分)	数量指标	10	项目实施的实际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。	①防渗渠修建长度 ≥ 2.6 公里; ②修建桥涵数量 ≥ 3 个; ③修建闸门数量 ≥ 5 个; ④打造隔墙数量 ≥ 5 个。	①防渗渠修建长度 ≥ 2.6 公里;(2.5分) ②修建桥涵数量 ≥ 3 个;(2.5分) ③修建闸门数量 ≥ 5 个;(2.5分) ④打造隔墙数量 ≥ 5 个;(2.5分)
	产出质量 (7.5分)	质量指标	7.5	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。	项目(工程)验收合格率=100%。	①项目(工程)验收合格率=100%;(7.5分)
	产出时效 (7.5分)	时效指标	7.5	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(工程)完成及时率 $\geq 95\%$ 。	①项目(工程)完成及时率 $\geq 95\%$ 。(7.5分)

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	标杆值	评分标准
	产出成本 (10分)	成本指标	10	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。	①渠道硬化单价≤12.6923万元/公里;②修建桥涵单价≤5267元/个;③修建闸门单价≤2440元/个;④打造隔墙单价≤400元/个。	①渠道硬化单价≤12.6923万元/公里;(2.5分)②修建桥涵单价≤5267元/个;(2.5分)③修建闸门单价≤2440元/个;(2.5分)④打造隔墙单价≤400元/个。(2.5分)
效益 (25分)	实施效益 (15分)	实施效益	15	项目实施所产生的效益。	①社会效益指标:受益建档立卡贫困人口数0户;②经济效益指标:新增和改善灌溉面积≥1000亩。③可持续效益指标:工程设计使用年限≥15年。	①社会效益指标:受益建档立卡贫困人口数0户;(5分)②经济效益指标:新增和改善灌溉面积≥1000亩。(5分)③可持续效益指标:工程设计使用年限≥15年;(5分)
	满意度 (10分)	满意度指标	10	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	受益群众满意度92%以上。	①受益群众满意度92%以上。(10分)
合计			100			

三、绩效评价分析与评价结论

(一) 评价结论

本次第三方重点项目绩效评价结果根据关于印发《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号)的规定,采取评分和评级相结合的方式,从决策、过程、产出到效益情况展开的。总分设置为100分,等级划分为四档:90(含)-100分为优、80(含)-90分为良、60(含)-80分为中、60分以下为差。

评价组运用项目委托单位、项目实施单位认可的评价指标体系及评分标准,通过数据采集、问卷调查及访谈的方法,得分进行统计分析,库尔勒市2020年国有贫困农场库尔楚

园艺场防渗渠建设项目项目评审得分为 95.5 分，绩效等级为“优”。与资金使用单位的自评 100 分相差 4.5 分，部分评分结果存在偏差。评价组对项目决策、项目过程、项目效益方面的评价均低于被评价单位库尔勒市农业农村局自身的项目自评。两者形成落差，需要对评价组评审与分析结果进行深入的分析，总结并归纳所存在的突出问题，并通过现场评价环节进一步核实与分析，深入研究项目实施中出现的共性和关键问题，为项目实施单位在以后的项目申报、实施提供建设性的改进建议，以进一步提升财政资金的使用效率。

（二）评分情况

1. 决策评价：评价组从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，项目申请、设立过程是否符合相关要求，项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，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，项目预算资金分配是否有测算依据，与项目对象或地方实际是否相适应方面展开评价，该项指标评价最终得分 18 分，得分率 90.00%。具体得分情况如表所示：

表 3-1：项目决策评价得分表

二级指标	权重	得分率	实际得分
项目立项	7	100.00%	7
绩效目标	7	85.71%	6
资金投入	6	83.33%	5
合计	20	90.00%	18

2. 过程评价：评价组从实际到位资金与预算资金的比率，项目预算资金是否按照计划执行，项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，被评价单位的财务和业务管理制度是否健全，项目实施是否符合相关管理规定方面展开评价该项指标评价最终得分 20 分，得分率 100%。具体得分情况如表所示：

表 3-2：项目过程评价得分表

二级指标	权重	得分率	实际得分
资金管理	12	100.00%	12
组织实施	8	100.00%	8
合计	20	100.00%	20

3. 产出评价：评价组从项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，项目实际完成时间与计划完成时间的比较，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方面展开评价，该项指标评价最终得分 32.5 分，得分率 92.86%。具体得分情况如表所示：

表 3-3：项目产出评价得分表

二级指标	权重	得分率	实际得分
产出数量	10	100.00%	10
产出质量	7.5	100.00%	7.5
产出时效	7.5	100.00%	7.5
产出成本	10	75.00%	7.5
合计	35	92.86%	32.5

4. 效益评价：评价组从项目实施所产生的社会效益、可持续影响和社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度方面展开评价，该项指标评价最终得分 25 分，得分率 100%，具体得分情况如表所示：

表 3-4：项目效益评价得分表

二级指标	权重	得分率	实际得分
实施效益	15	100.00%	15
满意度	10	100.00%	10
合计	25	100.00%	25

汇总后本次第三方绩效评价总得分 95.5 分，如下表所示：

表 3-5：绩效评价得分表

评价指标	权重	评级分值	第三方绩效评价得分
决策	20%	20	18
过程	20%	20	20
产出	35%	35	32.5
效益	25%	25	25
综合绩效	100%	100	95.5

（三）绩效评价分析

1. 项目决策分析

项目决策指标从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性 6 个方面对项目的立项决策目标完成情况进行考察，项目决策类指标分值 20 分，实际得分 18 分，得分率 90.00%。项目决策指标得分情况如下表所示：

表 3-6：项目决策三级指标得分表

三级指标	权重	评分标准	实际得分
立项依据充分性	4	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和行业发展规划和政策要求；（2分） ②项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；（2分）	4
立项程序规范性	3	①项目是否按照规定的程序申请设立；（1分） ②审批文件、材料是否符合相关要求；（1分） ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论；（1分）	3
绩效目标合理性	4	①项目是否有绩效目标；（1分）②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；（1分）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）④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。（1分）	3
绩效指标明确性	3	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；（1.5分）②设置定量指标和定性指标是否符合规定比例；（1.5分）	3
预算编制科学性	3	①预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制。（3分）	3
资金分配合理性	3	①资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。（3分）	2
合计	20		18

（1）项目立项依据充分性指标

该指标是从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方面进行评价。评价工作小组根据项目单位提供的《关于中央提前下达 2020 年财政扶贫专项资金到位的函》、《关于上报库尔勒市库尔楚园艺场 2020 年防渗渠建设项目实施方案》、《关于下达 2020 年中央提前告知财政专项扶贫资金预算指标的通知》（巴财农〔2019〕61

号)、《库尔勒市农业农村局机构职能》、《库尔勒农业农村局2020年预决算公开报告》等材料内容,评价工作小组认为该项目立项符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,与该项目单位部门职责范围相符,属于部门履职所需,与相关部门同类项目或部门内部相关项目并无重复。根据评分标准,项目立项依据充分性指标满分4分,实际得分4分。

(2) 立项程序规范性指标

该项指标从项目是否按照规定的程序申请设立和审批文件、材料是否符合相关要求两方面评价。评价工作小组根据(喀什地区水利水电勘测设计院巴州分院)编制了《库尔勒市库尔楚园艺场2020年防渗渠建设项目实施方案》、《关于报备库尔勒市2020年中央提前下达财政专项扶贫资金(扶贫发展)编制的报告》(库扶领办发〔2019〕59号)、《关于库尔勒市2020年中央提前下达财政专项扶贫资金审查意见》(库扶领发〔2019〕35号)、《关于库尔勒市2020年中央提前下达财政专项扶贫资金审查意见》(库扶领发〔2019〕35号)、《关于下达2020年中央提前告知财政专项扶贫资金预算指标的通知(扶贫发展资金)》(库财农〔2020〕1号)、《关于库尔勒市2020年中央提前下达财政专项扶贫资金(扶贫发展)项目申报的批复》等材料文件,项目申请、设立过程符合相关要求,项目的审批文件、材料符合相关要求,可以较好地反映和考核项目立项的规范情

况。根据评分标准，立项程序规范性指标满分3分，实际得分3分。

（3）绩效目标合理性指标

该项指标从是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标和设置定量指标和定性指标是否符合规定，是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配等方面评价。根据被评价单位提供的《关于印发〈自治区财政专项扶贫资金绩效管理操作指南〉的通知》（新财预字〔2019〕170号）、《国务院办公厅关于转发〈财政部、国务院扶贫办、国家发展改革委扶贫项目资金绩效管理办法〉的通知》（国办发〔2019〕35号）、《库尔勒市库尔楚园艺场2020年防渗渠建设项目实施方案》、《专项预算项目支出绩效目标表》（2020年）、《绩效目标自评表》（2020年）、《库尔勒市农业农村局2020年财政专项扶贫资金绩效自评总结报告》等项目绩效管理相关资料，评价工作小组认为该项目根据上级专项扶贫资金绩效管理办法及管理文件设立有完整合理的绩效目标，项目绩效目标与实际工作内容相符，能清晰准确反映出项目的产出与实际效益，与业内同类项目正常的业绩水平相符合。但是项目预算投入资金40万元，实际财政补助资金37万元，预算确定的项目投资额或资金量不匹配。根据评分标准，绩效目标合理性指标满分4分，实际得分3分。

（4）绩效指标明确性指标

该项指标从是否将项目绩效目标细化分解为具体

的绩效指标和是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现两方面评价。通过该被评价单位提供的《专项预算项目支出绩效目标表》（2020年）、《绩效目标自评表》（2020年）和《库尔勒市农业农村局2020年财政专项扶贫资金绩效自评总结报告》能够反映该项目对绩效目标足够细化量化，项目设置的三级指标21个，定量指标19个，可量化的三级绩效目标占比90.5%。根据评分标准，绩效指标明确性指标满分3分，实际得分3分。

（5）预算编制科学性指标

该项指标从预算编制是否经过科学论证、预算内容与项目内容是否匹配、预算额度测算依据是否充分且按照标准编制和预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配四方面评价。评价工作小组认为项目单位编制该预算时经过专业机构科学论证，出具项目实施方案，并由上级部门进行审核，论证支撑数据材料充足。根据评分标准，预算编制科学性指标满分3分，实际得分3分。

（6）资金分配合理性指标

该项指标从预算资金分配依据是否充分，资金分配额度是否合理两方面评价。根据《库尔勒市库尔楚园艺场2020年防渗渠建设项目实施方案》、《专项预算项目支出绩效目标表》（2020年）、《绩效目标自评表》（2020年）、《库尔勒市农业农村局2020年财政专项扶贫资金绩效自评总结报告》等施工验收材料、库尔勒市扶贫资金报账提款申请表、

财政直接支付申请书、税务发票、审计报告等资料，项目实际投入资金与项目预算资金支付目标有偏差。该项目计划总投资额为 40 万元，实际总投资 37 万元，实际到位资金为 37 万元（其中：中央专项资金 37 万元，自筹资金 3 万元），实际支付资金为 40 万元，因此项目实际投入资金超出了计划的预算投入，预算内容与项目内容存在偏差说明该项目分配依据不够充分，项目资金支出分配不够合理。根据评分标准，资金分配合理性指标满分 3 分，实际得分 2 分。

2. 项目过程

项目过程指标从资金到位率、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 5 个方面对项目的过程情况进行考察，项目过程类指标分值 20 分，实际得分 20 分，得分 100%。项目过程指标得分情况如表所示：

表 3-7：项目过程三级指标得分表

三级指标	权重	评分标准	实际得分
资金到位率	4	①实际到位资金与预算资金是否相匹配（4分）	4
预算执行率	4	①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。（4分）	4
资金使用合规性	4	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；（1分）	1
		②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；（1分）	1
		③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；（1分）	1
		④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。（1分）	1
管理制度健全性	4	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；（2分）	2
		②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。（2分）	2
制度执行有效性	4	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；（2分）	2

三级指标	权重	评分标准	实际得分
		②项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。（2分）	2
合计	20		20

（1）资金到位率指标

该项指标从实际到位资金与预算资金是否相匹配方面评价。根据被评价单位提供的项目支付明细表、财务明细账与《项目申报基本信息表》、《项目支出绩效目标表》等资料显示项目预算资金 37 万元，资金到位率 100%。根据评分标准，资金到位率满分 4 分，实际得分 4 分。

（2）预算执行率指标

本该项指标从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方面评价。根据被评价单位提供的关于财政直接支付申请书、审计、咨询、工程、监理等服务合同、税务发票等预算文件、实际支出资料，年中该项目计划资金 37 万元，实际支出 37 万元。根据评分标准，预算执行率满分 4 分，实际得分 4 分。

（3）资金使用合规性指标

评价组查看了本项目的支出明细账，同时抽查了部分记账凭证，部门结算报表及决算公开情况说明，项目资金严格执行国家和自治区《国有贫困农场扶贫资金管理办法》《财政扶贫资金管理办法》和《库尔勒市扶贫资产管理办法》等文件，进行专账核算、专款专用；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。根据评分标准，资金使用合规性得满分 4

分，实际得分4分。

（4）管理制度健全性指标

库尔勒市农业农村局制定了《会计档案管理办法》、《财务管理制度》、《财务收支审批制度》等相关制度，对预算编制、资金使用、资金支付流程等事项进行了规定。落实项目法人责任制、监理制、合同制、招标制及财务报账制，做好项目档案管理工作，严格按照批准的项目建设标准组织施工，确保项目建设任务保质保量如期完成。根据评分标准，管理制度健全性满分4分，实际得分4分。

（5）制度执行有效性指标

库尔勒市农业农村局遵守相关法律法规和相关管理规定，严格按照《会计档案管理办法》、《财务管理制度》、《财务收支审批制度》等规定执行。且项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等已落实到位，根据评分标准，制度执行有效性得满分4分，实际得分4分。

3. 项目产出

项目产出指标从实际完成率、质量达标率、完成及时性、产出成本4个方面对项目的产出目标完成情况进行考察，项目产出类指标分值35分，实际得分32.5分，得分率92.86%。项目产出指标得分情况如表所示：

表 3-8: 项目产出三级指标得分表

三级指标	权重	评分标准	完成情况	实际得分
数量指标	10	①防渗渠修建长度≥2.6公里; (2.5分) ②修建桥涵数量≥3个; (2.5分) ③修建闸门数量≥5个; (2.5分) ④打造隔墙数量≥5个; (2.5分)	①防渗渠修建长度=2.6公里; (得2.5分) ②修建桥涵数量=4个; (得2.5分) ③修建闸门数量=8个; (得2.5分) ④打造隔墙数量=5个; (得2.5分)	10
质量指标	7.5	①项目(工程)验收合格率=100%; (5分)	①项目(工程)验收合格率=100%; (得5分)	7.5
时效指标	7.5	①项目(工程)完成及时率≥95%。(5分)	①项目(工程)完成及时率=100%;	7.5
成本指标	10	①渠道硬化单价≤12.6923万元/公里; (2.5分) ②修建桥涵单价≤5267元/个; (2.5分) ③修建闸门单价≤2440元/个; (2.5分) ④打造隔墙单价≤400元/个。(2.5分)	①渠道硬化单价=12.6923万元/公里; (2.5分) ②修建桥涵单价=5267元/个; (2.5分) ③修建闸门单价=2440元/个; (2.5分) ④打造隔墙单价=400元/个。(2.5分)	7.5
合计	35			32.5

(1) 数量指标

2020年国有贫困农场库尔楚园艺场防渗渠建设项目实际完成率指标共有4项指标,具体分析如下:

①防渗渠修建长度2.6公里,完成预期目标100%;修建前果园灌溉渠道大部分是土渠,“吃水”量非常大、浪费极为惊人,加上田间地头渠道内杂草、垃圾、土石等阻碍,造成水流不畅、造成用水紧张,投入成本较高等,这些不仅影响到果园灌溉,而且直接关系到果农的经济收入。新建防渗渠项目工程总投资37万元,总长度达2.6公里,可满足80户果农1000亩果园灌溉需求。在一定程度上为果农节约了生产成本,改善了灌溉条件,做好了防汛工作,起到了增收

致富的作用

②修建桥涵数量 4 个，完成预期目标 100%；根据渠道和道路交叉情况，结合实际项目区共配套桥共计 4 个。其中桥面宽 4.0M、净跨 0.6M 涵桥 2 座，桥面宽 6.0M、净跨 0.6M 涵桥 2 座，均采用现浇钢筋砼桥。修建桥涵保障渠道流水顺畅，更有利于方便过往行人，减轻了路面车辆与行人的拥堵。

③修建闸门数量 8 个，完成预期目标 100%；根据地形等实际情况，为了保证农渠的引水，斗渠往农渠的分水口处设节制分水闸或分水闸，节制分水闸及分水闸设计均为“一字”型闸，闸室段为混凝土结构，闸门采用成套定型钢闸门。可有效调节水量，具有挡水和泄水功能，关闭闸门，可以拦抬高水位，以满足上游取水；开启闸门，可以排涝、冲沙、取水或根据下游用水需要调节流量。

④打造隔墙数量 5 个，完成预期目标 100%。为防止防渗渠道因冻胀、沉陷而造成大面积损坏，修建隔墙 5 个。

综上评述，根据评分标准，产出数量满分 10 分，实际得分 10 分。

（2）质量指标

质量达标率指标中设立年度指标为项目（工程）验收合格率=100%，根据被评价单位提供的项目验收资料、运行监管记录、工程运行管理情况报告查证项目实施完工后水利用系数提高符合预期质量要求；根据由库尔勒市扶贫办、库尔勒市审计局、库尔勒市财政局、库尔勒市农业农村局、库尔

勒市库尔楚园艺场、新疆鸿猷建设工程有限公司、喀什地区水利水电勘测设计院等等相关单位派出专业人员组成验收小组的验收结果等资料，证明该项目运行良好，验收合格率100%，改善了农田水利基础设施条件，节约用水，水利用系数从0.5增加到0.55，提高农业综合生产能力。根据评分标准，产出质量满分5分，实际得分5分。

（3）时效指标

2020年国有贫困农场库尔楚园艺场防渗渠建设项目年度设立开工时间为2020年3月，评价工作小组通过现场核查比对被评价单位提供的《库尔勒市国有贫困农场库尔楚园艺场防渗渠建设项目验收单》、《库尔勒市国有贫困农场库尔楚园艺场防渗渠建设项目工程量签证单》、工程施工合同、财政直接支付申请书、税务发票、工程造价审核报告、审计报告等验收资料，该项目实际开工时间为2020年3月25日，达到标杆值。根据评分标准，产出时效满分5分，实际得分5分。

（4）成本指标

2020年国有贫困农场库尔楚园艺场防渗渠建设项目产出成本指标共有4项指标，根据被评价单位提供的《库尔勒市库尔楚园艺场2020年防渗渠建设项目实施方案》、财政直接支付申请书、水利水电工程施工合同、税务发票、工程造价审核报告、审计报告等验收资料计算，具体分析如下：

①渠道硬化2480m，合计总金额311546.57元。渠道硬

化单价 12.5605 万元/公里，低于预算单价 12.6923 万元/公里。其中一分场 2 队斗渠 420m，单价 125.42 元/m，合计金额 52676.12 元；一分场十字路口农渠 300m，单价 125.42 元/m，合计 37625.80 元；一分场场部农渠 320m，单价 126.81 元/m，合计 40580.39 元；二分场居民点西侧农渠 270m，单价 125.42 元/m，合计 33863.22 元；二分场 4 队 3 号条田农渠 310m，单价 125.42 元/m，合计 38880 元；三分场 5 队 2 农渠 235m，单价 125.42 元/m，合计 29473.57 元；三分场 5 队 4 农渠 220m，单价 125.42 元/m，合计 27592.26 元；三分场 5 队 5 农渠 165m，单价 125.42 元/m，合计 20754.57 元；三分场 5 队 6 农渠 240m，单价 125.42 元/m，合计 30100.64 元。

②修建桥涵单价 5114.96 元，低于预算单价 5267 元/个；其中：修建渠（深 0.6m、宽 4.0m、净跨 0.60m）2 座，5403.33 元；修建渠（深 0.6m、宽 6.0m、净跨 0.60m）2 座，15056.50 元；合计 20459.83 元。

③修建闸门单价 986.80 元/个，低于预算闸门单价 2440 元/个。其中：修建节制分水闸（渠深 0.6m）3 座，金额 4201.67 元；分水闸（渠深 0.6m）5 座，金额 3692.75 元；合计 7894.42 元。

④修建隔墙 5 座，金额 2575.55 元。打造隔墙单价 515.11 元/个，高于预算单价 400 元/个。

本项目严格按照目标申报表及财政预算执行，严格控制

成本。如期、保质、保量完成既定工作目标。但是由于打造隔墙单价超过预算标准，所以根据评分标准，产出成本满分10分，扣2.5分，实际得分7.5分。

4. 项目效益

项目效益指标从社会效益、经济效益、可持续影响、满意度4个方面对项目的效益目标完成情况进行考察，项目决策类指标分值25分，实际得分25分，得分率100.00%。项目效益指标得分情况如表所示：

表 3-9：项目效益三级指标得分表

三级指标	权重	评分标准	完成情况	实际得分
实施效益	15	①经济效益指标：新增和改善灌溉面积≥1000亩；（5分） ②社会效益指标：受益建档立卡贫困人口数0户；（5分） ③可持续效益指标：工程设计使用年限≥15年；（5分）	①新增和改善灌溉面积=1000亩；（得5分） ②受益建档立卡贫困人口数0户；（得5分） ③工程设计使用年限15年；（得5分）	15
满意度	10	①社会公众或受益对象≥92%。（10分）	满意95%	10
合计	25			25

（1）实施效益指标

①社会效益指标：

2020年国有贫困农场库尔楚园艺场防渗渠建设项目的实施有利于园艺场基础设施水平，提升农业综合生产能力具有积极的作用，该项目享受受益的果农80户，果园1000亩。根据评分标准，社会效益满分5分，实际得分5分。

②经济效益指标：

2020年库尔勒市库尔楚园艺场防渗渠建设项目覆盖区域为库尔楚园艺场一分场、二分场、三分场，覆盖人群包括

80户果农1000亩果园。以现有小型农田水利工程和大中型灌区末级渠系的配套改造为主，因地制宜建设渠道防渗改造工程。可改善农田水利基础设施条件，节约用水，水利用系数从0.5增加到0.55，促进农业增产增收和农业经济的可持续发展，同时可降低农业生产成本、增产增收，对发展区域经济、促进职工群众增产增收。根据评分标准，经济效益满分5分，实际得分5分。

③ 可持续影响指标：

本项目工程验收合格率100%，项目（工程）完成及时率 $\geq 95\%$ 。通过防渗渠的建设明显改善了节水效率，改善灌溉面积1000余亩，持续性可得到15年以上。根据评分标准，可持续影响力满分5分，实际得分5分。

（2）满意度指标

项目的实施改善农田水利基础设施条件，提高灌溉水利用系数，提高农业综合生产能力，增产增收，利国利民，推动社会主义新农村建设健康发展。在项目实施地库尔楚园艺场场部及各分场相关单位部门，项目受益群众进行满意度测评，发出《调查问卷》30份，收回30份，经计算，群众满意度达到95%，完成满意率92%的目标，取得群众的好评和支持。根据评分标准，受益群众满意度满分10分，实际得分10分。

四、经验做法

1. 项目资金使用管理规章制度健全，项目资金实行专款

专用，严格按照合同规定和专项资金各项管理制度支付工程款项，资金使用由施工单位提出申请，项目实施单位主管领导签字盖章，经库尔勒市扶贫办审核盖章签字后，报请库尔勒市财政局拨付资金，杜绝了截留、挤占、挪用资金，确保资金安全。

2. 被评价单位根据《中华人民共和国政府采购法》、《中华人民共和国招标投标法》、《中华人民共和国合同法》及其他有关法律、法规、规章的规定，被评价通过公开招标方式确定施工单位，采取直接委托方式，确定勘察设计单位、技术咨询单位、监理单位、审计单位等，更加合法合规地把控项目实施工程质量。

3. 防渗渠建设项目的实施，可以有效提高灌溉水利用系数，提升农业综合生产能力，增产增收，利国利民，推动社会主义新农村建设健康发展。

五、存在的问题及建议

（一）存在的问题

1. 项目预算总投资额与资金预算不匹配，项目总投资 40 万元，其中工程费 38 万元，独立费 2 万元。现有扶贫专项资金 37 万元，自筹资金 3 万元。水利工程概预算定额仍采用多年前颁布的定额标准，测算精确性难以保证，同时市场经济体制下受国家相关政策的影响，概预算编制过程中相关费率选择，施工方法、施工机具选择将直接影响预算的编制，影响了预算编制的准确性，总投资额与资金预算存在一定偏

差。

2. 项目年度目标和绩效指标设置的合理性有待提高。项目绩效目标与实际工作内容要有相关性且与预算确定的项目投资额相匹配。

3. 项目单位绩效自评对项目效益关注度不够充分，归纳问题不够深入，报告关注立项和产出方面较多，但对过程与效益的聚焦不够，对受益群众满意度调查不足，佐证材料不充分。

（二）建议及改进措施

1. 进一步完善项目资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应，编制预算时提高概预算编制人员自身水平，加强编制人员责任意识，实行静态管理与动态管理相结合的方式，提高概预算编制水平，合理选取工程定额，有效控制工程成本，加强编制人员与设计人员之间的沟通，有效提高预算编制准确性。

2. 建议提高对绩效评价工作的重视程度，加大对项目经办人及项目负责人的培训力度，充实绩效评价业务知识，提升绩效管理水平，最终实现提高绩效管理工作效率及质量的目标。

3. 进一步完善绩效信息收集制度和绩效跟踪监督机制，项目单位在着眼于实现绩效目标的前提下开展工作，重视绩效总结工作，确保项目顺利实施。

六、其他需要说明的问题

（一）关于评价责任的说明

项目单位的责任是提供与形成本项目绩效自评报告相关的基础工作材料和项目资金财务核算资料，并对其真实性、合法性、完整性负责。我们的评价是依据《财政支出（项目支出）绩效评价操作指引（试行）》进行的，选择的绩效评价程序取决于评估人员的判断，项目评价的可靠性基于相关部门和单位提供资料的全面性和准确性，评价小组尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据，但由于受客观因素的限制，只能在相关部门和单位提供的现有资料的前提下，结合应有的职业判断作出尽可能可靠的评价结论。

（二）提示报告使用者注意事项的说明

1. 本中心及评估人员与委托单位和被评价单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利害关系，评价人员在评价过程中恪守了职业道德规范。

2. 本报告使用人对评价结果的把握应建立在对本报告所提供的有关评价结果的各项条件及说明的认真阅读和理解的基础之上。

评价机构：新疆巴州财政金融投资管理中心

主评人：许和群

附件 1：第三方重点绩效评价评分表

2020年库尔勒市库尔楚园艺场防渗渠建设项目评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	标杆值	权重	评分标准	数据来源	得分
决策 (20分)	项目立项(7)	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。	充分	4	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和行业发展规划和政策要求;(2分)	1.《关于中央提前下达2020年财政扶贫专项资金到位的函》。	2
							②项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需;(2分)	1.库尔勒市农业农村局职责分工。	2
		立项程序规范性	3	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。	规范	3	①项目是否按照规定的程序申请设立;(1分)	1.库尔勒市农业农村局《关于上报库尔勒市库尔楚园艺场2020年防渗渠建设项目实施方案》的报告	1
							②审批文件、材料是否符合相关要求;(1分)	1.巴州农业农村局《关于上报库尔勒市库尔楚园艺场2020年防渗渠建设项目实施方案》的批复。	1
	绩效目标(7)	绩效目标合理性	4	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。	合理	4	①项目是否有绩效目标;(1分)	1.库尔勒市农业农村局2020年部门预算项目支出绩效目标申报表; 2.项目支出绩效目标表; 3.库尔勒市农业农村局2020年财政专项扶贫资金绩效自评总结报告。	1
							②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性;(1分)		1
							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
							④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。(1分)		0
	绩效指标明确性	3	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。	明确	3	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标;(1.5分)	1、项目单位绩效目标表	1.5	
						②设置定量指标和定性指标是否符合规定比例;(1.5分)	1、《自治区本级财政支出绩效评价管理暂行办法》(新财预〔2018〕188号); 2、《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》(新财预〔2018〕189号)。	1.5	
资金投入(6)	预算编制科学性	3	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	科学	3	①预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制。(3分)	1、项目单位绩效目标表; 2、《关于中央提前下达2020年财政扶贫专项资金到位的函》。	3	

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	标杆值	权重	评分标准	数据来源	得分
				项目预算编制的科学性、合理性情况。					
		资金分配合理性	3	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。	合理	3	①资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应。(3分)	1、《国有贫困农场财政扶贫资金管理暂行办法》; 2、《关于印发〈新疆维吾尔自治区财政专项扶贫资金管理办法〉的通知》(新财扶〔2017〕32号)。	2
过程 (20分)	资金管理(12)	资金到位率	4	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。	100%	4	①实际到位资金与预算资金是否相匹配(4分)	1.《关于中央提前下达2020年财政扶贫专项资金到位的函》; 2.会计账簿; 3.记账凭证。	4
		预算执行率	4	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。	100%	4	①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。(4分)	1.财经领导小组会议、工程进度审批材料; 2.提款申请表; 3.支付单、发票。	4
		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。	合规	4	①是否符合国家财经法规和财务管理规定以及有关专项资金管理办法的规定;(1分)	1、《国有贫困农场财政扶贫资金管理暂行办法》; 2、《关于印发〈新疆维吾尔自治区财政专项扶贫资金管理办法〉的通知》。	1
							②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;(1分)	1、扶贫资金报账提款申请表; 2、财政直接支付申请书; 3.发票; 4.记账凭证。	1
							③是否符合项目预算批复或合同规定的用途;(2分)	1、财政直接支付申请书; 2、资金拨付通知单;	1
							④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。(1分)	1、财政大平台指标数据; 2.财务记账凭证; 3.支出明细表。	1
		管理制度健全性	4	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。	健全	4	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度;(2分)	1.财政部国家档案局令第79号《会计档案管理办法》; 2.核算会计岗位职责; 3.合同管理相关制度。	2
							②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。(2分)		2
		制度执行有效性	4	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。	有效	4	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定;(2分)	1.相关管理制度; 2.签订的合同; 3.项目绩效监控表; 4.2020年项目实施情况总结。	2
							②项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。(2分)		2
产出 (30分)	产出数量	实际完成率	10	项目实施的实际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。	完成率	10	①防渗渠修建长度≥2.6公里;(2.5分) ②修建桥涵数量≥3个;(2.5分) ③修建闸门数量≥5个;(2.5分) ④打造隔墙数量≥5	1.工程竣工报告、验收记录单; 2.场部初步验收单; 3.2020年项目实施情况总结。 4.审计合同、审计报告。 5.库尔楚防渗渠项目结算审核报告书。商引资财务明细账。	10

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	标杆值	权重	评分标准	数据来源	得分
							个；（2.5分）		
	产出质量	质量达标率	7.5	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。	≥95%	7.5	①项目（工程）验收合格率=100%；（5分）	1. 2020年项目实施情况总结； 2. 工程竣工报告、验收记录单； 3. 库尔楚防渗渠项目结算审核报告书。	7.5
	产出时效	完成及时性	7.5	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。	≥95%	7.5	①项目（工程）完成及时率≥95%。（5分）	1. 2020年项目实施情况总结； 2. 工程竣工报告、验收记录单； 3. 库尔楚防渗渠项目结算审核报告书。	7.5
	产出成本	成本节约率	10	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。	≤元	10	①渠道硬化单价≤12.6923万元/公里；（2.5分）②修建桥涵单价≤5267元/个；（2.5分）③修建闸门单价≤2440元/个；（2.5分）④打造隔墙单价≤400元/个。（2.5分）	1. 2020年项目实施情况总结； 2. 工程竣工报告、验收记录单； 3. 库尔楚防渗渠项目结算审核报告书。	7.5
效益（30分）	项目效益	实施效益	15	项目实施所产生的效益。	完成率	15	①经济效益指标：新增和改善灌溉面积≥1000亩；（5分） ②社会效益指标：受益建档立卡贫困人口数0户；（5分） ③可持续效益指标：工程设计使用年限≥15年；（5分）	1. 2020年项目实施情况总结； 2. 工程竣工报告、验收记录单； 3. 库尔楚防渗渠项目结算审核报告书。	15
		满意度	10	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	≥92%	10	①社会公众或受益对象≥92%。（10分）	1. 问卷调查； 2. 2020年项目实施情况总结；	10
合计：			100			100			95.5