财政支出绩效评价报告

项目名称：农业发展专项经费项目

委托单位：巴中市财政局

评价机构：四川佳之德财税管理咨询有限公司

2021年6月

目录

[一、 项目基本情况 1](#_Toc18850)

[（一） 项目立项的背景及目的 1](#_Toc4177)

[（二） 项目立项依据 1](#_Toc29601)

[1. 项目预算、资金来源及执行情况 2](#_Toc6406)

[2. 项目实施计划内容 3](#_Toc6793)

[3. 项目组织及管理 4](#_Toc25046)

[4. 项目绩效目标 4](#_Toc1440)

[二、 绩效评价工作情况 5](#_Toc21924)

[（一） 评价目的 5](#_Toc31264)

[（二） 评价依据 6](#_Toc15102)

[（三） 绩效评价体系 7](#_Toc27041)

[（四） 绩效评价实施情况 7](#_Toc21874)

[三、 评价结论和绩效分析 8](#_Toc2172)

[（一） 评价结论 8](#_Toc13016)

[（二） 绩效分析 8](#_Toc13448)

2020年巴中市农业发展专项经费项目

绩效评价报告

根据《巴中市财政局关于开展2021年财政支出绩效评价工作的通知》（巴财监绩〔2021〕4号）文件的规定，本公司受巴中市财政局委托，对 2020年巴中市农业发展专项经费项目进行绩效评价。我公司根据专家评审会审议后修改完善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。

# 项目基本情况

## 项目立项的背景及目的

1. **项目背景**

菜篮子工程涉及4类产品，包括蔬菜、生猪、其他肉类产品和水产品。新型冠状病毒感染肺炎疫情防控期间，农业生产基地运转遭受巨大压力，为增强巴中市“菜篮子”产品生产能力、市场流通能力、质量安全监管能力、调控保障能力等4方面能力，全力保障“菜篮子”产品有效供给，经市政府批准，设立农业发展专项经费项目。

1. **项目目的**

农业发展专项经费项目的设立，用于增强“菜篮子”产品生产能力，加快恢复生猪生产，多渠道增加肉类市场供应，确保猪肉市场价格基本稳定，同时促进标准化养殖园区建设，完善良种繁育体系。

## 项目立项依据

1. 《2020年巴中市“菜篮子”市长责任制工作实施方案》；
2. 《巴中市财政局  巴中市农业农村局<关于下达2020年“菜篮子”工程专项资金>的通知》（巴财农〔2020〕41号）。

## 3.项目预算、资金来源及执行情况

**（1）预算及资金来源**

2020年，巴中市年初共安排该项目市级财政资金800.00万元，预算明细见下表1：

**表1:项目预算明细表**

 **金额单位：万元**

|  |  |
| --- | --- |
| 单位名称 | 预算金额 |
| 巴中市绿色农业创新发展研究院 | 50.00 |
| 巴州区 | 175.00 |
| 恩阳区 | 190.00 |
| 经开区 | 30.00 |
| 通江县 | 133.00 |
| 南江县 | 97.00 |
| 平昌县 | 125.00 |
| 合计 | 800.00 |

**（2）资金使用情况**

项目实际支出为582.32万元，预算执行率为72.79%，支出明细见下表2：

**表2:项目支出明细表**

 **金额单位：万元**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 单位名称 | 预算金额 | 支出金额 | 预算执行率 |
| 平昌县 | 125.00 | 0.00 | 0.00% |
| 经开区 | 30.00 | 8.00 | 26.67% |
| 南江县 | 97.00 | 42.00 | 43.30% |
| 巴中市绿色农业创新发展研究院 | 50.00 | 34.32 | 68.64% |
| 巴州区 | 175.00 | 175.00 | 100.00% |
| 恩阳区 | 190.00 | 190.00 | 100.00% |
| 通江县 | 133.00 | 133.00 | 100.00% |
| 合计 | 800.00 | 582.32 | 72.79% |

**（3）资金拨付流程**

## 4.项目实施计划内容

**（1）项目内容**

项目主要内容包括三大方向，分别为生产环节、种源保护和科研基地。

1. 生产环节：主要补助生猪与蔬菜，生猪主要针对2020年6月底前，全市范围内恢复生产、新建投产的生猪中小养殖场；蔬菜主要针对巴州区、恩阳区、经开区内从事蔬菜生产经营的龙头企业、专业合作社、家庭农场、种菜大户等。
2. 种源保护：主要针对全市范围内从事青峪猪、山地梅花鸡种质资源保护与开发利用的企业、专业合作社、家庭农村等新型经营主体。
3. 科研基地：主要用于巴中市绿色农业创新发展研究院建设蔬菜科研示范基地和生态养殖应用研究。

**表3：项目明细支出表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 单位名称 | 生产环节 | 种源保护 | 科研基地 |
| 生猪 | 蔬菜 | 生猪 | 巴山土鸡 | 蔬菜、生态养殖 |
| 巴中市绿色农业创新发展研究院 | 　 | 　 | 　 | 　 | 34.32 |
| 巴州区 | 75.00 | 100.00 | 　 | 　 | 　 |
| 恩阳区 | 70.00 | 120.00　 | 　 | 　 | 　 |
| 经开区 | 　 | 8.00 | 　 | 　 | 　 |
| 通江县 | 　113.00 | 　 | 10.00　 | 10.00 | 　 |
| 南江县 | 42.00 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 平昌县 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 合计 | 300.00 | 228.00 | 10.00 | 10.00 | 34.32 |

## （2）项目组织及管理

巴中市农业农村局：负责项目资金的审批与拨付，监督补贴资金的使用，参与补贴政策的制定。

各区县农业农村局、财政局、巴中市绿色农业创新发展研究院：项目的执行单位，主要负责项目的具体实施、人员安排、风险管控、预算执行等，负责编制2020年“菜篮子”工程项目实施方案，明确拟申报的项目主体、项目地点、项目内容、投资概算等，项目实施过程中要进行监督检查。

各申请补助业主: 按照政策标准申请补助，确保经营状态、规模、标准均符合规定。

## 5.项目绩效目标

**（1）目标**

通过项目开展，有效保障巴中市“菜篮子”工程运行，增强 “菜篮子”产品生产能力、市场流通能力、质量安全监管能力、调控保障能力等4方面能力，全力保障“菜篮子”产品有效供给，防范化解市场供应风险。

**（2）年度目标**

项目未设置完整的绩效目标，评价组根据项目专项资金分配、工作方案及发展规划等，梳理出项目部分年度目标如下:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 目标 完成 | 项目产出(20分) | 数量完成程度 | 菜篮子工程任务完成率（用T表示），即各区县、实施单位是否完成2020年巴中市“菜篮子”市长责任制工作实施方案内容(5分) | T≥100%(5分)；95%≤T＜100%(4分）；90%≤T＜95%(3分）；85%≤T＜90%(2分）；T＜85%(0分） |
| 质量完成程度 | 补助发放准确率（用S表示），用于考核补助资金发放是否准确(5分) | S=100%(5分)；否则(0分） |
| 时效完成程度 | 补助发放及时率(用H表示），用于考核补助发放是否按期完成(5分) | H=及时（5分）；否则(0分） |
| 投资控制程度 | 补助发放标准（用N表示），即补助的标准是否符合菜篮子工程专项资金标准(5分) | N=符合（5分），否则（0分） |
| 项目效果 | 项目效益(30分) | 社会效益 | 蔬菜市场供应满足率（用O表示）(6分),即考核项目开展后，蔬菜供应能否满足市场需求 | O≥100%(6分)；90%≤O＜100%(4分）；80%≤O＜90%(2分）；O＜80%(0分） |
| 社会效益 | 生猪市场供应满足率（用P表示）(6分),即考核项目开展后，生猪供应能否满足市场需求 | P≥100%(6分)；90%≤P＜100%(4分）；80%≤P＜90%(2分）；P＜80%(0分） |
| 社会效益 | 科研研究完成率（用Q表示）(6分),即考核蔬菜科研示范基地建设及生态养殖应用研究完成情况 | Q≥100%(5分)；95%≤Q＜100%(3分）；90%≤Q＜95%(2分）；Q＜90%(0分） |
| 可持续影响 | 菜篮子工程长效机制健全性(6分),即通过项目开展后考核菜篮子工程长效机制建立情况 | 健全（5分），否则不得分 |
| 社会满意程度 | 市民满意度（用R表示），即市民对项目实施效果的满意程度(6分) | R≥90%（6分）；80%≤R＜90%(4分）；70%≤R＜80%(2分）；R＜70%(0分） |

## 绩效评价工作情况

## 评价目的

* 1. 通过对项目的绩效评价，客观公正反映项目立项的科学性、项目实施的规范性和项目效果的绩效，总结项目实施的经验，发现项目实施过程中存在的问题，提出完善建议，为完善项目管理和主管部门决策提供参考依据。
	2. 通过评价人员对项目前期调研、方案制定与评审情况，重点评价以下几个方面：
		1. 侧重对项目菜篮子工程任务完成率评价。由于“菜篮子”工程涉及子任务重、单位多，因此重点针对项目完成情况进行评价。
		2. 侧重于对项目的补助发放准确率、补助发放及时率进行评价。由于“菜篮子”工程属于重大民生项目，因此重点关注补助资金发放是否及时、准确。
		3. 侧重于对蔬菜市场供应满足率、生猪市场供应满足率进行评价。项目已运行一段时间，且已投入相当部分资金，因此重点关注“菜篮子”工程是否促进市场供需关系。

## 评价依据

* 1. **项目业务文件**
1. 《四川省财政厅 四川省农业厅关于印发<农业生产发展资金管理办法实施细则>》（川财农〔2017〕95号）;
2. 《四川省人民政府办公厅关于切实做好重要民生商品市场保供稳价工作的通知》;
3. 《2020年巴中市“菜篮子”市长责任制工作实施方案》；
4. 《巴中市财政局  巴中市农业农村局<关于下达2020年“菜篮子”工程专项资金>的通知》（巴财农〔2020〕41号）。
	1. **绩效评价管理类**

①《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

②《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）；

③《巴中市财政局关于开展2021年财政支出绩效评价工作的通知》（巴财监绩〔2021〕4号））。

* 1. **其他作为评价依据的材料**

①财政预算安排的项目资金文件；

②项目实施总结、考核报告等文件；

③相关项目合同、档案材料等；

④相关报表、账簿、凭证。

## 绩效评价体系

* 1. **绩效评价指标确定原则**
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。优先使用最具评价对象代表性、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、经济效益、环境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。
	1. **评价方法**

本次绩效评价主要采用以下评价方法：

1. 比较法，通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、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。
2. 因素分析法，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。
3. 公众评判法，通过专家评估、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。

## 绩效评价实施情况

自2021年5月项目启动会以来，项目组在前期调研的情况下，完成了项目绩效评价工作方案，明确了评价的目的、方法、原则、指标体系、标准、社会调查方案等。2021年5-6月，项目组经过了数据采集、问卷调查、访谈、数据分析和报告撰写等环节，顺利完成了绩效评价报告工作。

# 评价结论和绩效分析

## 评价结论

经评价，2020年巴中市农业发展专项经费项目总得分为86.5分，属于“良好”。其中，项目决策指标权重为20分，得分为18分，得分率90%；项目管理指标权重为30分，得分为25.5分，得分率85%；目标完成指标权重为20分，得分为13分，得分率65%；项目效果指标权重为30分，得分为30分，得分率100%。

**表 4：二级指标评分汇总表**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **项目决策** | **项目管理** | **目标完成** | **项目效果** | **合计** |
| **二级指标** | **项目设立** | **绩效目标** | **经费安排** | **业务管理** | **财务管理** | **项目产出** | **项目效益** |
| **分值** | 5 | 8 | 7 | 15 | 15 | 20 | 30 | 100 |
| **得分** | 5 | 7.5 | 5.5 | 13 | 12.5 | 13 | 30 | 86.5 |
| **得分率** | 100.00% | 93.75% | 78.57% | 86.67% | 83.33% | 65.00% | 100.00% | 86.50% |

##

## 绩效分析

1. **项目设立分析**

**表 5：项目设立指标评分表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **三级指标** | **分值** | **得分** |
| A1 立项依据 | 2.5 | 2.5 |
| A2 立项程序 | 2.5 | 2.5 |

**A1 立项依据**

项目设立按照《巴中市财政局 巴中市农业农村局<关于下达2020年“菜篮子”工程专项资金>的通知》（巴财农〔2020〕41号）要求，政策明确；“菜篮子”工程是重大民生工程，符合大局，项目设立文件依据充分、资料完整，按照评分标准，得满分。

**A2 立项程序**

项目设立按照国家有关规范，并通过“菜篮子”市长负责制工作领导小组办公室审议，申请程序规范，决议记录完整，按照评分标准，得满分。

1. **绩效目标分析**

**表 6：绩效目标指标评分表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **三级指标** | **分值** | **得分** |
| B1目标设定 | 6.5 | 6 |
| B2目标调整 | 1.5 | 1.5 |

**B1 目标设定**

项目已报送绩效计划且目标明确，按照2020年巴中市“菜篮子”市长责任制工作实施方案设置目标，绩效目标汇总各区县实际情况，与预算保持一致，但通过绩效目标表，满意度指标目标值为“有效提高市民满意度”，目标值未量化，按照评分标准，扣0.5分，得6分。

**B2目标调整**

项目预算未中期调整，目标未修订，按照评分标准，得满分。

**3．经费安排分析**

**表 7：经费安排指标评分表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **三级指标** | **分值** | **得分** |
| C1标准控制 | 3 | 3 |
| C2预算约束 | 4 | 2.5 |

**C1 标准控制**

项目经费测算符合有关要求和定额标准，项目申报额控制在财政审定或实际支出额的2倍以内，项目资金测算细致且有节支措施，按照评分标准，得满分。

**C2预算约束**

项目按照《巴中市财政局 巴中市农业农村局<关于下达2020年“菜篮子”工程专项资金>的通知》，补助标准、范围明确；未制定项目明确的进度计划，但完成期限与项目实施基本保持一致；无预算约束控制措施，按照评分标准，扣1.5分，得2.5分。

**4．业务管理分析**

**表8：业务管理指标评分表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **三级指标** | **分值** | **得分** |
| D1制度建设 | 4 | 4 |
| D2组织实施 | 6 | 5 |
| D3项目监管 | 5 | 4 |

**D1 制度建设**

项目已制定相应的质量要求、安全规程和技术标准，制度、措施符合法律、法规规定,符合行业规定，按照评分标准，得满分。

**D2 组织实施**

项目按照实施方案执行，未增减变更业务内容；项目实施条件、场地设备、信息支撑等落实到位。

但部分区县项目执行进度较缓慢，如平昌县专项资金还未拨付，按照评分标准，扣1分，得5分。

**D3 项目监管**

项目落实较好且无责任事故发生，项目主管部门未及时发现部分区县项目执行进度较缓慢问题，存在监管不到位情况，按照评分标准，扣1分，得4分。

**5．财务管理分析**

**表8：财务管理指标评分表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **三级指标** | **分值** | **得分** |
| E1财务制度 | 2 | 2 |
| E2资金分配 | 1.5 | 1.5 |
| E3资金拨付 | 4.5 | 3 |
| E4资金使用 | 2.5 | 2 |
| E5财务监督 | 4.5 | 4 |

**E1 财务制度**

评价单位财务管理内控制度健全规范，项目资金管理办法符合财务会计制度规定，按照评分标准，得满分。

**E2 资金分配**

资金分配程序合规，分配范围符合要求，资金分配及时，按照评分标准，得满分。

**E3 资金拨付**

资金拨付审批程序规范，严格执行国库集中支付和政府采购等制度，有措施且执行较好。

但项目整体资金拨付进度较缓慢，预算执行率仅为72.79%，并且南江县财政局还未将专项资金47万元拨付给南江县农业农村局，资金拨付较为缓慢，按照评分标准，扣1.5分，得3分。

**E4 资金使用**

项目资金使用合法合规、真实有据，开支标准符合相关规定和定额管理要求，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出。

但评价小组实地检查巴中市绿色研究院超范围使用资金1.33万元，列支会议室维修费，不属于蔬菜科研示范基地建设及生态养殖应用研究使用范围，按照评分标准，扣0.5分，得2分。

**E5 财务监督**

项目总体财务管理制度、项目资金管理办法落实较好，财务管理规范，符合国家法律、法规和财务规章制度规定，项目有节支措施且执行较好，会计信息真实、完整。

但巴中市绿色研究院存在因项目实施进度较慢等原因导致财务处理不太及时，相关会计核算未能做到月清月结，按照评分标准，扣0.5分，得4分。

**6．项目产出分析**

**表8：项目产出指标评分表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **三级指标** | **分值** | **得分** |
| F1数量完成程度(菜篮子工程任务完成率) | 5 | 3 |
| F2质量完成程度(补助发放准确率) | 5 | 5 |
| F3时效完成程度(补助发放及时率) | 5 | 0 |
| F4投资控制程度(补助发放标准) | 5 | 5 |

**F1 数量完成程度(菜篮子工程任务完成率)**

评价小组根据《巴中市财政局 巴中市农业农村局<关于下达2020年“菜篮子”工程专项资金>的通知》，将“菜篮子”工程任务划分为13项，具体任务见下表：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 单位名称 | 生产环节 | 种源保护 | 科研基地 |
| 生猪 | 蔬菜 | 生猪 | 巴山土鸡 | 蔬菜 | 蔬菜生态养殖 |
| 巴中市绿色农业创新发展研究院 | 　 | 　 | 　 | 　 | 1 | 2 |
| 巴州区 | 3 | 4 | 　 | 　 |  | 　 |
| 恩阳区 | 5 | 6　 | 　 | 　 |  | 　 |
| 经开区 | 　 | 7 | 　 | 　 |  | 　 |
| 通江县 | 　8 | 　 | 9　 | 10 |  | 　 |
| 南江县 | 11 | 　 | 　 | 　 |  | 　 |
| 平昌县 | 12　 | 　 | 　 | 　13 |  | 　 |

根据2020年度“菜篮子”工程目标考核情况表可知，除平昌县蔬菜新增产量不足，蔬菜标准园“七有”标准不达标，其他任务各区县均已完成，按照评分标准，任务完成率=12/13=92.31%，按照评价标准，得3分。

**F2 质量完成程度(补助发放准确率)**

评价组随机抽选企业、合作社申请资料，实地走访企业、合作社，符合补助条件，按照评价标准，得满分。

**F3 时效完成程度(补助发放及时率)**

项目预算执行率仅为72.79%，补助资金于2020年下达，基本于2021年开始支付，部分区县截至评价日，仍未支付完毕，补助发放等待时间较长，按照评价标准，扣5分，不得分。

**F4 投资控制程度(补助发放标准)**

评价组随机抽选企业、合作社申请资料，查看补贴标准，均符合菜篮子工程专项资金标准，按照评价标准，得满分。

**7．项目效果分析**

**表8：项目效果指标评分表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **三级指标** | **分值** | **得分** |
| G1社会效益(蔬菜市场供应满足率) | 6 | 6 |
| G2社会效益(生猪市场供应满足率) | 6 | 6 |
| G3社会效益(科研研究完成率) | 6 | 6 |
| G4可持续影响(菜篮子工程长效机制健全性) | 6 | 6 |
| G5社会满意程度（市民满意度） | 6 | 6 |

**G1 社会效益(蔬菜市场供应满足率)**

根据《2020年巴中市国民经济和社会发展统计公报》可知，2020年蔬菜及食用菌产量167.66万吨，比上年增长5.0%，全年蔬菜供应充足，满足市场需求，按照评价标准，得满分。

**G2 社会效益(生猪市场供应满足率)**

根据《2020年巴中市国民经济和社会发展统计公报》可知，2020年全年生猪出栏294.31万头，比上年增长17.4%，全年猪肉供应充足，满足市场需求，按照评价标准，得满分。

**G3 社会效益(科研研究完成率)**

巴中市绿色研究院已完成蔬菜科研示范基地建设及生态养殖应用研究完成工作，按照评价标准，得满分。

**G4 可持续影响(菜篮子工程长效机制健全性)**

巴中市已建立菜篮子工程实施方案，建立菜篮子工程市长负责制，各区县根据实际情况，均已出台菜篮子实施方案，项目长效机制健全，按照评价标准，得满分。

**G5 社会满意程度（市民满意度）**

评价人员对市民进行了满意度调查。现场共发放50分问卷，根据问卷调查结果，汇总数据，结果为非常满意为46份，一般为4份。满意度为92% ，根据评分标准，得满分。

**二零二一年六月二十日**