江西富盛花果产业园提升改造项目
部门评价报告

一、基本情况

（一）项目概况

1、项目背景

随着城乡建设对绿化不断深入和发展，绿化工程质量和服务质量总体水平不断提高。近年来，各地都加大了企业项目建设投入，纷纷提出创建绿色城镇，有效地改善了城镇面貌和人居生态环境。绿化工程是城镇建设的需要、居民的需求。对于绿化工程而言，把工程质量管理放在头等重要的位置是当务之急。

从脱贫攻坚到乡村振兴，“三农”工作重心发生历史性转移。推动乡村振兴，促进农业高质高效、乡村宜居宜业、农民富裕富足，解决好“三农”问题是长均乡工作的重中之重。以本次绿化工程建设为切入点，全力推进“美丽乡村”建设，坚持用生态效益“唤醒”经济效益和社会效益，长均乡人民政府对照工作任务，及时筹备开展绿化工程建设工作。

2、主要内容及实施情况

绿化工程是在中国传统绿化和现代绿化的基础上，紧密结合城镇发展，适应城镇需要，顺应当代人的需要，以实现整个辖区的绿化建设目的的一种绿化项目。为实现“空气清新，环境优美，生态良好，人居和谐”总目标，长均乡积极

组织并实施江西富盛花果产业园提升改造项目建设。

截止到2022年12月31日，长均乡人民政府江西富盛花果产业园提升改造项目完成。

3、资金投入和使用情况

江西富盛花果产业园提升改造项目申请预算资金200万元，实际到位资金200万元。

（二）项目绩效目标

1、总体目标

依据长均乡乡村振兴建设任务，完成江西富盛花果产业园提升改造项目建设工作。

2、阶段性目标

依据长均乡乡村振兴建设任务，完成江西富盛花果产业园提升改造项目建设工作。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1、绩效评价的目的

根据财政支出项目设定的预期目标，选择合适的评价指标和标准，运用科学的评价方法，对资金使用全过程及其支出的经济性、效率性和效益性进行客观公正的综合评价，以衡量财政资金的使用绩效，分析检验支出项目是否达到预期目标。同时，及时总结经验，分析存在问题，进一步改进和加强资金管理，提高财政资金的使用效益。根据财政绩效评价的要求和项目实际情况，本次绩效评价的目的主要有：

①了解各项目资金的使用情况、项目成效及社会效益等信息；

②发现和找出资金使用中或项目管理中的不足和问题，并进行深入研究和分析；

③针对绩效评价中发现的项目中存在的不足和问题，提出有针对性和可行性的改进建议，为改善后续工作提供有效借鉴，以促进资金使用效率的提高和项目效益的增强。

2、绩效评价的对象和范围

本次预算绩效评价的对象和范围为纳入安义县长均乡江西富盛花果产业园提升改造项目的预算资金，合计300万元。

（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

1、绩效评价的原则

绩效评价应当遵循以下基本原则：

①科学规范。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

②公正公开。绩效评价客观、公正、标准、统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

③分级分类。绩效评价由各级财政部门、部门（单位）根据评价对象的特点，分类组织实施。

④绩效相关。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进

行，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2、评价指标体系

（1）绩效评价指标体系设计原则

绩效评价指标是指衡量绩效目标实现程度的考核工具，应当遵循以下原则：

①相关性原则。应当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。应当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。对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以相互比较。

④系统性原则。应当将定量指标与定性指标相结合，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。应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

（2）绩效评价指标体系设计思路

从绩效指标设计的基本原则分析，结合项目实际情况，评价指标设计应重点包括四部分内容，一是项目决策指标，即通过评价项目立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性及资金分配合理性来分析项目决策是否科学合理；二是项目过程指标，即

通过评价项目资金到位率、预算资金执行率、资金使用合规性、管理制度健全性及制度执行有效性来分析项目实施过程所采取的组织措施是否完备；三是项目产出指标，即从产出的数量指标、质量指标、时效指标和成本指标分析项目各项工作是否及时执行到位，检测是否符合预期质量要求，检测成本是否合理等；四是项目效益指标，即通过对江西富盛花果产业园提升改造项目建设产生的社会效益以及可持续影响等方面进行全面分析，以验证项目资金的使用是否产生了积极良好的效果，是否达成了预期目标。通过对社会公众及服务对象进行满意度调查，了解其对项目实施效果的满意情况以及对项目开展情况的真实态度。

（3）绩效评价指标体系设计流程

首先对预算资金的功能进行梳理，包括资金性质、支出范围、实施内容、工作任务、受益对象等，明确项目的功能特性，确定预算执行能够取得的直接产出成果有哪些，进而确定产出数量指标。其次逐项对照上级下达的任务要求、工作计划设定值、行业标准值、预算相应匹配值等，合理选择产出质量指标，然后将预算执行的各项工作进行分解，确定各项工作的完成时限，确定产出时效指标，再根据预算资金和已设立的产出数量指标，通过成本分析确定产出成本指标，最后根据项目实施产生的影响确定社会效益指标、可持续影响指标及项目满意度指标。

（4）绩效评价指标体系

根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合财政部《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、过程、产出、效益及满意度 4 个一级指标，14 个二级指标、20 个三级指标。绩效评价指标体系详见附件。

①决策：占权重 22 分，用于考核项目立项、绩效目标及资金投入三个方面。

②过程：占权重 18 分，用于考核资金管理及组织实施两个方面。

③产出：占权重 25 分，用于考核产出数量、产出质量、产出时效及产出成本四个方面。

④效益：占权重 35 分，用于考核经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响四个方面。

3、评价方法

主要采用了文件核查、深度访谈、财务核查、实地调研及问卷调查等方法，以掌握项目详细情况，并对采集的数据作详细的分析和统计。文件核查主要用以核实项目立项的规范性以及项目运行的各项要求，从而确定评价的标准和范围，深度访谈则是对项目实施负责人进行，用以从整体上把握项目的基本情况，财务核查则是通过专业财务人员通过查看项目相关财务凭证，掌握江西富盛花果产业园提升改造项目资金的使用情况，实地调研则是通过研究员调查实地情况，了解掌握江西富盛花果产业园提升改造项目的产出和效

果，问卷调查则是对江西富盛花果产业园提升改造项目的相关受益群体进行，了解其对江西富盛花果产业园提升改造项目实施的真实看法及满意状况。

4、评价标准

绩效评价标准是指衡量财政支出绩效目标完成程度的尺度。对于评价指标而言，需要通过评价标准来判别评价指标的状况和优劣程度，是评价工作的基本准绳和标尺，是最后进行评价计分的依据，它决定了评价目标能否实现以及评价结果是否公平准确。绩效指标评价标准主要有：

（1）计划标准

以预先制定的计划、目标、预算或定额等数据作为绩效评价标准。计划值作为评价的指标旨在通过将实际完成值与预定值对比，找出两者的差异，从而达到评价目的。但由于容易受主观因素影响，计划标准的制定要求较高。

（2）行业标准

以某一具体行业许多个体或某项财政经费的相关指标数据为样本，运用数理统计方法，计算和制定的该行业评价标准。行业标准可方便财政部门对各类支出的绩效情况进行纵向的或横向的比较分析；行业标准具有易取得性、权威性和客观性，广为评价工作者使用，然而行业标准的充分应用需要强大的数据资料库做支撑。

（3）历史标准

以绩效评价指标的历史数据作为样本，运用一定的统计

学方法，计算出各类指标的平均历史水平。在运用历史标准进行评价时，要对其根据价格指数、统计口径或核算方法的变化对历史标准进行修订和完善。

（4）经验标准

根据长期的财政经济活动管理实践，由在该领域中具有丰富经验的专家学者，在经过严密分析与研究，得到的有关指标标准。该标准适用于缺乏同行业标准比较时用。即便行业标准与经验标准两者都可得到并使用，如果前者不如后者有权威性时，为保证评价结果的认可度，也应当选择经验标准，而不是选择行业标准。

5、评价依据

（1）《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）；

（2）《中共江西省委江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（赣发〔2019〕8 号）；

（3）《中共南昌市委南昌市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（洪发〔2019〕13 号）；

（4）《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）；

（5）《南昌市财政局关于开展 2022 年度预算绩效管理有关工作的通知》（洪财办〔2022〕7 号）；

（6）其他项目相关资料

（三）绩效评价工作过程

实施本次绩效评价，首先根据项目预先设立的绩效目标、项目管理办法、专项资金管理办法、项目实施方案等资料，选择合适的评价指标和标准，同时明确本次绩效评价的目的、方法、评价的原则、评价标准、时间安排等，形成绩效评价工作方案。提交部门审核，并根据审核意见进一步修改和完善绩效评价工作方案。然后运用科学的评价方法，对资金使用全过程及其支出的经济性、效率性和效益性进行客观公正的综合评价，以衡量预算绩效管理培训项目资金的使用绩效，同时分析其是否达到预期目标，并以书面形式分析绩效优劣的原因、造成的不良后果及影响，提出改进的意见和建议，最后撰写绩效评价报告。

1、绩效评价的业务流程

（1）评价前期准备

了解评价对象情况：根据主管部门（单位）的介绍及相关文件的解读，了解预算绩效管理培训项目情况，确定本次绩效评价类型、适用的原理框架、评价重点领域及涉及的相关方。

明确绩效评价组职责：基于对项目的情况，本次绩效评价组履行以下职责：

①编写评价任务大纲；

②为开展评价活动提供必要的支持，组织协调各项评价活动；

③监督评价活动；

④实施评价质量控制；

⑤对评价活动中出现的问题做出及时回应；

⑥负责组织专家，审查绩效评价报告初稿，并判断其是否符合要求，审定绩效评价报告。

绩效评价项目组成员负责安排具体实施各项绩效评价工作，完成任务大纲。

（2）绩效评价实施

评价证据的收集：绩效评价工作的科学合理开展建立在坚实的证据基础之上。绩效评价组决定从项目资金入手，一方面对专项资金支出合法性、合理性和合规性进行客观、公正的核查，另一方面通过对资金进行梳理汇总分类，掌握项目组织实施的情况。重点关注资金支出产生和效益。

同时，组织对项目负责人及组织实施参与者的深度访谈，以了解项目资金使用的整体情况，诸如覆盖人群、使用方式、组织形式、取得成果及存在问题等，为评价组调整工作重点提供信息支撑，也可对项目整体情况形成总体把握。

然后，对项目组织实施资料进行核实，这一阶段主要是进行项目相关证据的收集，为后续分析及报告撰写做好铺垫。

另外，对项目组织实施资料进行整理，了解项目实施受益群体范围，并进行问卷调查和组织座谈。

评价证据审核：对收集到的评价证据，保持职业怀疑，通过核实基础数据的全面性、真实性以及统计口径的一致性

等，增加评价证据的可置信程度。

绩效分析与评级：运用既定的分析方法，根据收集整理的证据和设定的评分标准进行分析，对各项评价指标进行评分。通过加权计算出最终的评价分值，并相应确定绩效等级。

形成评价结论：评价结论按照既定要求在内外部组织讨论，从各评价维度对相关细节问题进行核实并权衡。评价结论了说明绩效目标的实现程度，应用项目绩效指标完成情况反映投入、产出与效果方面的成绩、经验与存在的问题，对评价指标目标值与实际值的差异情况、产生原因与预期后果等进行具体分析，对已实现的绩效目标总结相关经验与做法，对存在的问题分析影响项目绩效目标及资金预算使用的主要因素，并提出对应建设性意见以供被评价部门参考。

2、形成绩效评价报告

（1）撰写绩效评价初稿

评价组根据前述绩效分析和评价结论，按照部门要求提炼撰写绩效报告，并在项目组内部进行审核主要关注报告格式是否规范，内容是否完整；绩效数据是否真实、可靠，是否进行了必要的核实工作；报告逻辑是否清晰，分析问题是否透彻。

（2）绩效评价报告复核

质量复核组将对所属评价团队提交的评价报告初稿进行复核，主要关注报告结论是否全面、准确；经验、教训的总结是否深刻，建议是否可行等。

（3）形成评价报告终稿

根据部门对评价报告意见和建议的基础上，修改并完善评价报告。

三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

该项目绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，总分设置为100分，等级划分为四档：

综合得分在 90（含）-100 分为优；

综合得分在 80（含）-90 分为良；

综合得分在 60（含）-80 分为中；

综合得分在 60 分以下为差。

（一）综合评价情况

评价组围绕绩效评价指标体系，通过数据采集分析，实地核查、深度访谈及问卷调查等方式，对该项目绩效进行了客观、公正、合理、有效的评价，最终评价结果为98分，依据财政绩效评价等级划分，本项目绩效评价等级为“优”。

表1 江西富盛花果产业园提升改造项目

绩效评价得分一览表

一级指标	二级指标	权重	得分
决策指标	项目立项	6	6
	绩效目标	8	8
	资金投入	8	8

过程指标	资金管理	9	9
	组织实施	9	6
产出指标	产出数量	6	6
	产出质量	7	7
	产出时效	6	6
	产出成本	6	6
效益指标	经济效益	6	6
	社会效益	6	6
	环境效益	6	6
	可持续影响	7	7
	社会公众或服务对象满意度	10	8
合计		100	98

（二）评价结论

江西富盛花果产业园提升改造项目基本达到预期目标，结合乡村振兴战略“产业兴旺、生态宜居”的要求，在发展好产业的基础上设立项目，流程合理、执行过程中有相应的管理制度，预算编制科学合理，资金执行情况较好。江西富盛花果产业园提升改造项目均已完成并验收合格，项目产出质量较高，符合项目预期效益目标，周边居民满意度较高。

项目实施过程中未发现重大违规事项，但存在未设置项目绩效目标、后续绿化管理未达标等情况。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1、项目立项（6 分）

（1）立项依据充分性（3 分）

江西富盛花果产业园提升改造项目为长均乡人民政府确定的 2022 年重点产业工程，依据文件要求设立。长均乡人民政府主要职责之一为：制定和组织实施建设规划，经济、科技和社会发展计划，制定产业结构调整方案，组织指导好各业生产，搞好商品流通,协调好本镇与外地区的经济交流与合作，抓好招商引资，人才引进项目开发，不断培育市场体系，组织经济运行，促进经济发展。因此江西富盛花果产业园提升改造项目立项与长均乡人民政府部门职能相符，属于部门履职所需，未发现与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

（2）立项程序规范性（3 分）

绿化工程项目按规定的程序申请设立，审批文件、材料符合相关要求，事前已经过必要的可行性研究、集体决策。

2、绩效目标（8 分）

（1）绩效目标合理性（4 分）

项目未设置相应绩效目标。

（2）绩效指标明确性（4 分）

项目未设置相应绩效目标。

3、资金投入（8分）

（1）预算编制科学性（4分）

预算编制较为科学，预算内容与项目内容相匹配，预算测算依据充分，预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。

（2）资金分配合理性（4分）

项目资金依据项目设计、咨询、施工、监理等合同进行合理分配，项目资金分配与工程实际体量相适应。

（二）项目过程情况

1、资金管理（9分）

（1）资金到位率（3分）

根据江西富盛花果产业园提升改造项目决策实际情况，江西富盛花果产业园提升改造项目预算申请资金为200万元，实际到位资金200万元，资金到位率=（实际到位资金/预算申请资金）*100%=200/200*100%=100%。

（2）预算执行率（3分）

依据项目资金使用明细账，2022年度项目实际支出资金300万元，预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100%=200/200*100%=100%

（3）资金使用合规性（3分）

2022年度长均乡人民政府江西富盛花果产业园提升改造项目资金使用主要是参照乡财务管理制度和部门会计核算制度进行资金管理，资金拨付有完整的审批程序和手续。资金使用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；资金拨付有完整的审批程序和手续；资金使用符合项目预算批复或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

2、组织实施（9分）

（1）管理制度健全性（4分）

针对江西富盛花果产业园提升改造项目，长均乡人民政府依据项目施工合同进行施工管理，明确项目实施范围、实施范围及工作目标，进一步明确项目内容和工作任务并对相关工作提出要求，保障项目完成质量较好并达成预期效益

（2）制度执行有效性（5分）

在项目建设施工时，严格按照政府招标要求开展工作，工程招标流程合规、监理记录完整，项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。

（三）项目产出情况

1、产出数量情况（6分）

新建游客服务中心

根据江西富盛花果产业园提升改造项目验收单，2022 年度项目验收内容，验收内容与合同工程建设内容要求相符。

2、产出质量情况（7 分）

工程验收合格率

江西富盛花果产业园提升改造项目工程竣工验收合格，依据工程质量评估报告，项目施工组织设计符合施工合同要求，施工部署合理、施工方案可行。施工单位质量管理体系、技术管理体系、质量保证体系、安全体系基本健全。

4、产出时效情况（6 分）

项目完成及时性

根据项目施工合同，绿化工程在合同规定时限完成并验收，项目时效符合相关要求。

5、产出成本情况（6 分）

项目成本控制率

2022 年度江西富盛花果产业园提升改造项目预算资金 200 万元，实际支出 200 万元，项目与 2022 年预算资金一致，故项目成本控制情况良好。

（四）项目效益情况

1、经济效益（6 分）

生产条件改善带动增加农户收入

长均乡在建设美丽乡村工作中，按照总体要求，结合乡村振兴战略“产业兴旺、生态宜居”的要求，实施江西富盛花果产业园提升改造项目建设，根据优势资源，紧抓花果种植建设主题，既发展花果产业，让群众得到实惠，又绿化、美化、亮化村庄，走出一条绿色崛起、生态富民的新路子。生产条件的改善带动增加农户收入。

2、社会效益（6 分）

带动贫困人口就业数量（6 分）

江西富盛花果产业园提升改造项目的建设，不仅改善的环境，还很好的解决了附近居民的就业，带动近就业人口数近 50 余人，其中贫困人口占 80%。

2、环境效益（6 分）

符合环保要求，提高生态环境质量（6 分）

江西富盛花果产业园提升改造项目建设，在保障项目工程质量、进度的同时，还要符合环保要求，工作环境整洁，无扬尘，保证生态环境质量。项目在建设过程中，符合建设要求。

3、可持续影响（7 分）

带动产业发展（7 分）

当地的经济环境、产业结构、基础设施、资源配置和政策环境都是投资者在选择投资区域的重要因素，投资环境和

区域经济发展有着重要的关系，二者相互影响，相互制约，共同推动经济发展。江西富盛花果产业园提升改造项目建设，不仅改善了当地人居环境，为地方经济发展引入投资创造了机会，但投资环境有待加强，经济效益有待提升。

（五）满意度指标（10分）

绩效评价组对项目涉及周边居民进行满意度谈话调查，其中包含路过行人、附近居民等，感受到了2022年在江西富盛花果产业园提升改造项目中带来的生态环境改善、经济收益增加等良好的经济社会发展成果，群众满意度为98%。

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

合理规划、分期实施，做到人、财、物的合理调配。

在镇里绿化工程中，就应该与其他项目一起通盘考虑，在总体规划的基础上进行分期实施，合理调配财力、物力和人力资源，避免轰炸式实施工程项目造成的材料短缺和价格飞涨，力争做到资金最小化与效益最大化的完美结合。

严格落实工程监理制度。为把监理工作落到实处，应按照上级关于工程质量管理的有关规定，对公路建设工程实施全面的跟踪监理，坚决执行"四严"要求，即严把材料关；严禁不合格材料进场；严把实验关；严格做好各项标准试验及各项抽检试，加大抽检力度和频率，确保质量符合要求。工程监理人员在强化质量管理、控制工程造价、提高投资效益

及施工管理水平等方面发挥积极作用。

（二）存在的问题及原因分析

1、项目未设置绩效目标

绿化工程建设期初未设置项目绩效指标，项目施工主要依据项目施工合同规定进行，施工管理参照施工单位的各项工程管理制度进行，因此缺乏对项目整体效益的考量标准，不利于掌控项目实施进度，对于项目执行过程中可能出现的偏差难以依据绩效目标进行及时纠正，同样在项目完成后难以对项目实施成果进行检验，不利于项目的整体监管。

2、后期绿化维护管理工作仍需加强

项目中落实的绿化项目给当地工作和生活的居民带来了极大的便利，当地居民的生活满意度有所提高，人们生活的环境也有所改善。好的绿化工程可以造福人类千秋万代，但是这也需要每个人的共同维护。除了个人居民之外，当地政府也要加强后续监管，明确到每个片区，每个人的责任但项目组在现场核查时发现存在个别维护不到位情况，后期仍需加强管理，及时维护。

六、有关建议

（一）提高绩效目标责任意识和绩效业务水平

长均乡人民政府应牢固树立绩效目标意识，保持目标和实际工作的一致性，目标申报要根据实际情况进行，要科学、合理、高效、专业的设置工作绩效目标，加强对专项实施的

绩效考核，科学合理编制预算，加强预算编制的前瞻性，按政策规定及本镇的发展规划，结合上一年度预算执行情况和本年度预算收支变化因素，科学、合理地编制本年预算草案，避免项目预算与实际执行出现较大偏差的情况。

（二）提高预算编制准确性

首先，要根据财政战略意图和项目立项依据、项目实施的可行性必要性等因素，综合分析制定财政预算绩效评价目标；其次，要集思广益，全面考虑业务部门的需求，考虑预算执行过程中可能出现的主客观影响因素，使预算编制、预算执行、预算考评有据可依。项目预算一经确定，各有关部门必须严格按预算办事，预算管理组织要建立健全预算分析会制度，定期对预算执行情况进行反馈、分析和考核，以提高财政预算管理的约束力和准确率。

（三）加强项目后续维护管理工作

为保证项目建设同实际效益产生的紧密联系，项目建设完成后，还应重视后续维护管理工作，完善组织保障，建立并落实日常巡查机制，工作分配落实到个人，明确责任，坚持谁主管、谁负责的原则，确保社会、经济、生态效益长期有效。认真抓好管理工作，有效发展壮大乡村产业，激发农村创新创业活力，让此次工程真正造福当地百姓。

七、其他需要说明的问题

无