

# 佳县 2023 年度红枣基地物资 采购项目绩效评价报告

榆林益智企业服务有限公司

二〇二四年七月



佳县 2023 年度  
红枣基地物资采购项目  
绩效评价报告

项目单位：佳县林业局

项目名称：佳县 2023 年度红枣基地物资采购项目

委托单位：佳县农业农村财务服务中心

评价机构：榆林益智企业服务有限公司

报告日期：二〇二四年七月



# 佳县 2023 年度红枣基地物资采购项目

## 绩效评价情况表

|   |                      |
|---|----------------------|
| 项目名称  | 佳县 2023 年度红枣基地物资采购项目 |
| 实施单位  | 佳县林业局                |
| 主管部门  | 佳县林业局                |
| 资金安排  | 600 万元               |
| 资金结算支出  | 600 万元               |
| 评价分数  | 88 分                 |
| 评价等级  | 良                    |
| <b>一、综合评价结论</b>   |                      |
| <p>佳县作为“中国枣乡”，在红枣产业方面拥有独特的资源优势 and 生态地位。本项目涉及 148 个行政村，其中朱家坬泥河沟脱贫村等 55 个，资金 235.8 万元；其他村 93 个，资金 364.2 万元。项目实施时间为 2023 年 3 月至 2023 年 11 月。受益户数达 25000 户，带动脱贫 3200 户。项目预计总投资 600 万元，一次下达至佳县林业局，截止评价日已全部支付完成。</p> <p>该项目存在的主要问题有：绩效目标申报表中年度目标总体目标设定不合理；预算实施内容与项目实施内容不匹配；项目单位未建立符合该单位实际运行的财务、业务管理制度、内控制度、预算绩效管理制度和管理流程；项目单位未建立监督管理机制。</p> <p>经过综合评价，本项目得分 88 分，综合评价结果等级为“良”。</p> |                      |
| <b>二、存在主要问题</b>   |                      |
| <p>(一) 绩效目标编制不科学，绩效理念有待加强；</p> <p>(二) 项目预算编制不科学，编制水平有待提升；</p> <p>(三) 项目相关制度未建立，制度体系有待完善。</p>  |                      |
| <b>三、意见和建议</b>  |                      |

(一) 加强预算绩效管理，合理制定绩效目标；

(二) 完善预算编制流程，提升编制科学准确；

(三) 建立健全管理制度，增强制度执行效力。

# 目 录

|                              |    |
|------------------------------|----|
| 一、基本情况 .....                 | 1  |
| (一) 项目概况 .....               | 1  |
| (二) 绩效目标 .....               | 6  |
| 二、绩效评价工作开展情况 .....           | 7  |
| (一) 绩效评价目的、对象和范围 .....       | 7  |
| (二) 绩效评价原则、方法、依据和评价体系 .....  | 8  |
| (三) 评价工作过程 .....             | 12 |
| 三、综合评价情况及评价结论 .....          | 13 |
| 四、绩效评价指标分析 .....             | 14 |
| (一) 项目决策情况 .....             | 15 |
| (二) 项目过程情况 .....             | 20 |
| (三) 项目产出情况 .....             | 25 |
| (四) 项目效益情况 .....             | 27 |
| 五、存在的主要问题 .....              | 30 |
| (一) 绩效目标编制不科学，绩效理念有待加强 ..... | 30 |
| (二) 项目相关制度未建立，制度体系有待完善 ..... | 32 |
| 六、相关建议 .....                 | 32 |
| (一) 加强预算绩效管理，合理制定绩效目标 .....  | 32 |
| (二) 建立健全管理制度，增强制度执行效力 .....  | 33 |
| 七、绩效评价附件 .....               | 34 |



# 佳县 2023 年度红枣基地物资采购项目 绩效评价报告

## 一、基本情况

### （一）项目概况

#### 1. 项目背景

佳县，古称葭州，乃是红枣的起源之地，其红枣种植历史长达 3000 余年。据《佳县志》所述，在明清时期，佳县红枣就已声名远扬。佳县红枣以个大、核小、肉厚、色鲜、油性大等显著特点著称于世，素有“中国红枣名乡”的美誉。作为农业农村部绿色食品认证、国家级原产地保护认证和中国特色农产品优势区的榆林市佳县，自 2001 年始，全面且准确地贯彻新发展理念，大力推动红枣产业发展，以助力乡村振兴。紧紧围绕“中国有机红枣名县、陕西红枣大县、百万亩红枣基地”这三大战略，依据“一村一策”“一村一品”的思路，通过“政府主导、村社联动、群众参与、多元合作”的模式，以“枣畜富民”作为目标，大力发展红枣产业。构建了“一竿子插到底”的产业扶持工作机制，出台了《佳县发展红枣产业链助力乡村振兴的实施意见》《佳县 2022 年第 1 号总林长令》《佳县 2022 年红枣购销加工扶持办法》《佳县枣疯病清除方案》等一系列落实举措，从资源保护、业态布局、品牌建设、新品研发、人才引进等方面进行系统性谋划与整体性布局，为全县红枣产业的“提质增效”注入

了源源不断的活力。

为进一步巩固产业脱贫成果，达成脱贫攻坚与乡村振兴的有效衔接，持续强化对现代农业发展的支持力度，不断提高佳县农业产业化水平，全面推进农业农村现代化进程，加强枣树农药肥管理以及病虫害防治工作，促进佳县红枣实现增产增收，推动红枣产业的可持续发展，佳县林业局遂开展红枣基地物资采购项目。

## 2. 项目名称

佳县 2023 年度红枣基地物资采购项目

## 3. 项目内容

佳县有机红枣基地采购物资，采购物资清单：化学肥料 245 吨、有机肥料 2100 吨、有机肥料 126.21 吨、3.2%高氯甲维盐 30 吨、2.5%商效氟氰菊酯 12 吨、诱捕器 16000 套、41%草甘膦异丙胶盐水剂 11 吨、中量元素 0.6 吨。涉及 148 个行政村，其中朱家坬泥河沟脱贫村等 55 个，资金 235.8 万元；其他村 93 个，资金 364.2 万元。项目实施时间为 2023 年 3 月至 2023 年 11 月。受益户数达 25000 户，带动脱贫 3200 户。为农户提供枣树管理物资保障，发展有机红枣。

## 4. 项目资金拨付与使用情况

### (1) 项目预算资金情况

按照《佳县巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接工作领导小组关于下达佳县 2023 年市级财政衔接推进乡村

振兴补助资金项目计划的通知》（佳巩衔发〔2023〕6号文件）和佳县财政局《关于拨付2023年市级第一批财政衔接推进乡村振兴补助资金预算的通知》（佳政财巩衔发〔2023〕3号）要求，本项目预算资金600万元，全部为2023年度市级衔接资金。

## （2）预算资金执行率

2023年4月6日，本项目的预算资金600万元下达至佳县林业局，并随后转入佳县财政局的扶贫专户。

截止绩效评价日2023年度各项目费用支出合计600万元，财政资金预算执行率100%。根据财政直接支付入账通知单，可知佳县2023年度红枣基地物资采购项目资金支付情况，详见表1-1。

表 1-1 佳县 2023 年度红枣基地物资采购项目资金支付情况表

| 序号 | 资金来源      | 招标金额         | 中标金额         | 中标单位               | 采购物品   | 数量       | 单价                 | 合同金额（元）      | 财政支付金额（元）    | 资金支付时间             | 备注 |
|----|-----------|--------------|--------------|--------------------|--|----------|--------------------|--------------|--------------|--------------------|----|
| 1  | 23 年农药肥采购 | 1,029,000.00 | 955,500.00   | 宁夏巨泰农业科技<br>发展有限公司 | 化学肥料   | 245 吨    | 3,900.00<br>(元/吨)  | 955,500.00   | 955,500.00   | 2023 年 6<br>月 20 日 |    |
| 2  | 23 年农药肥采购 | 2,667,000.00 | 2,604,000.00 | 延川福达生态有机<br>肥有限公司  | 有机肥料   | 2,100 吨  | 1,240.00<br>(元/吨)  | 2,604,000.00 | 1,984,000.00 | 2023 年 6<br>月 20 日 |    |
|    |           |              |              |                    |  |          |                    |              | 620,000.00   | 2023 年 8<br>月 3 日  |    |
| 3  | 23 年农药肥采购 | /            | /            | 延川福达生态有机<br>肥有限公司  | 有机肥料   | 126.21 吨 | 1,240.00<br>(元/吨)  | 156,500.00   | 156,500.00   | 2023 年 6<br>月 20 日 |    |
| 4  | 23 年农药肥采购 | 1,440,000.00 | 1,420,800.00 | 南宁泰达丰生物科<br>技有限公司  | 3.2%高氯<br>甲维盐                                | 30 吨     | 47,360.00<br>(元/吨) | 1,420,800.00 | 1,136,640.00 | 2023 年 6<br>月 20 日 |    |
|    |           |              |              |                    |  |          |                    |              | 284,160.00   | 2023 年 8<br>月 3 日  |    |
| 5  | 23 年农药肥采购 | 864,000.00   | 863,200.00   | 北京格瑞碧源科<br>技有限公司   | 2.5%高效<br>氯氟氰菊<br>酯, 诱捕<br>器 16000<br>套, 41% | /        | /                  | 863,200.00   | 687,160.00   | 2023 年 6<br>月 20 日 |    |
|    |           |              |              |                    |  |          |                    |              | 176,040.00   | 2023 年 8<br>月 3 日  |    |

| 序号 | 资金来源 | 招标金额         | 中标金额         | 中标单位 | 采购物品                        | 数量       | 单价 | 合同金额(元)      | 财政支付金额(元)    | 资金支付时间 | 备注 |
|----|------|--------------|--------------|------|-----------------------------|----------|----|--------------|--------------|--------|----|
|    |      |              |              |      | 草甘膦异丙胺盐水剂 11 吨, 中量元素 0.6 吨; |          |    |              |              |        |    |
| 6  | 合计   | 6,000,000.00 | 5,843,500.00 |      |                             | 2,502.21 |    | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 |        |    |

## (二) 绩效目标

该项目总体目标为：产权归全县村集体所有，受益人口 25000 户 72000 人，带动脱贫人口 3200 户 8768 人，户均增收 800 元，脱贫人口户均增收 912 元；收益优先用于脱贫户及监测户带动，收益 40%用于农户务工、销售分红，收益 60%用于发展产业，壮大村集体经济，巩固脱贫成果，促进农民增收。项目单位提供的绩效目标申报表见表 1-2。

表 1-2 佳县红枣基地物资采购项目绩效目标申报表

|              |  |            |                |        |
|--------------|--|------------|----------------|--------|
| 项目名称         | 全县有机红枣基地农药肥物资  | 项目负责人及联系电话 | 李阳 13891280700 |        |
| 主管部门         | 佳县林业局  | 实施单位       | 佳县林业局          |        |
| 资金情况<br>(万元) | 年度资金总额:  | 600        |                |        |
|              | 其中:财政拨款  | 600        |                |        |
|              | 其他资金   |            |                |        |
| 总体目标         | 产权归全县村集体所有,受益人口 25000 户 72000 人,带动脱贫人口 3200 户 8768 人,户均增收 800 元,脱贫人口户均增收 912 元;收益优先用于脱贫户及监测户带动,收益 40%用于农户务工、销售分红,收益 60%用于发展产业,壮大村集体经济,巩固脱贫成果,促进农民增收。 |            |                |        |
| 绩效指标         | 一级指标   | 二级指标       | 三级指标           | 指标值    |
|              | 产出指标   | 数量指标       | 有机红枣基地农药和肥物资采购 | 2000 吨 |
|              |  | 质量指标       | 农药化肥合格率        | 100%   |
|              |  |            | 项目验收及时率        | 100%   |
| 时效指标         | 资金到位及时率  | 100%       |                |        |

|  |            |               |                      |          |
|--|------------|---------------|----------------------|----------|
|  |            |               | 化肥发放及时率              | 100%     |
|  |            |               | 农药喷洒及时率              | 100%     |
|  |            | 成本指标          | 有机红枣基地农药和肥<br>物资采购资金 | 600 万元   |
|  | 效益指标       | 可持续影响<br>指标   | 提高全县红枣产业发展           | 长期       |
|  |            | 经济效益指<br>标    | 带动增加枣农收入             | ≥300 元/人 |
|  |            | 社会效益指<br>标    | 带动脱贫户                | 3200 户   |
|  |            |               | 全县受益户数               | 25000 户  |
|  | 生态效益指<br>标 | 项目区植被覆盖率      | ≥30%                 |          |
|  | 满意度指标      | 服务对象满<br>意度指标 | 受益群众满意度              | ≥98%     |

## 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

榆林益智企业服务有限公司受佳县农业农村财务服务中心委托，针对佳县 2023 年度红枣基地物资采购项目，从项目决策、项目过程、项目产出以及项目效益这四个方面开展绩效评价工作。旨在通过此次评价全面反映该项目的支出成效，梳理其中存在的问题并提出相关建议，进而增强项目单位的预算绩效管理理念，规范财政专项资金的使用，提升资金的使用效益。

#### 2. 绩效评价对象和范围

本次绩效评价的对象为佳县朱家坬泥河沟、坑镇、通镇、

木头峪等 148 个村的有机红枣基地物资采购，采购清单：化学肥料 245 吨、有机肥料 2100 吨、有机肥料 126.21 吨、3.2% 高氯甲维盐 30 吨、2.5% 商效氟氰菊酯 12 吨、诱捕器 16000 套、41% 草甘膦异丙胶盐水剂 11 吨、中量元素 0.6 吨。所涉及评价的财政资金总额达 600 万元。

本次绩效评价的范围涵盖项目决策情况、资金的管理与使用情况、相关制度办法的健全程度及执行状况、实现的产出情况以及取得的效益情况。

## **(二) 绩效评价原则、方法、依据和评价体系**

### **1. 绩效评价原则**

(1) 科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

(2) 统筹兼顾。单位自评和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。本次绩效评价受佳县农业农村财务服务中心的委托，在项目单位自评的基础上开展。

(3) 激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

(4) 公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

### **2. 绩效评价的方法**

本次绩效评价工作以“现场评价”和“非现场评价”相结合的方式。评价方法主要包括成本效益分析法、目标评价法、因素分析法、询问查证法、专家评判法、问卷调查法等。根据抽评对象的具体情况，本次评价采用了以下几种方法。

(1) 成本效益分析法。评价组通过对佳县 2023 年红枣基地农药肥物资项目的投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

(2) 目标评价法。评价组通过对佳县 2023 年红枣基地农药肥物资项目当期社会效益水平与其预定目标标准进行对比分析，从而评价财政资金支出绩效。

(3) 因素分析法。评价组通过综合分析影响佳县 2023 年红枣基地农药肥物资项目绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

(4) 询问查证法。评价组在比较分析佳县 2023 年红枣基地农药肥物资项目资料的基础上，以现场和非现场方式，通过询问、实地勘察等形式，核查项目资料的真实性、合理性，从而对项目做出初步的判断和评价。

(5) 专家评判法。评价组专家通过查看佳县 2023 年红枣基地农药肥物资项目资料、充分了解项目实施情况后，结合项目评价指标和标准，作出专业或经验判断，形成评价结论。

(6) 问卷调查法。对于无法直接用指标计量其效益的支出项目，可以采取问卷统计、测评等方式向公众进行该公共支出项目实施效益情况的调查，以评判其效益高低。佳县2023年红枣基地农药肥物资项目通过公众问卷及抽样调查等方式，获取项目具有重要参考价值的证据信息，来评价目标实现程度的方法。

### 3. 绩效评价依据

(1) 《中华人民共和国预算法》（2018年12月29日第十三届全国人民代表大会常务委员会第七次会议第二次修正）；

(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) 《中华人民共和国政府采购法》及其实施条例（2015年修订）；

(4) 《榆林市人民政府关于全面推进财政预算绩效管理工作的意见》（榆政办发〔2018〕1号）；

(5) 《榆林市财政局关于印发〈榆林市财政项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（榆政财绩效发〔2021〕32号）；

(6) 《榆林市人民政府办公室关于印发榆林市财政支出绩效评价结果应用暂行办法的通知》（榆政办发〔2020〕37号）；

(7) 《佳县财政局关于印发〈佳县财政局项目支出绩

效评价办法〉的通知》（佳政财发〔2020〕12号）。

#### 4. 评价指标体系

根据《佳县财政局关于印发〈佳县财政局项目支出绩效评价办法〉的通知》（佳政财发〔2020〕12号）文件对项目支出绩效评价的管理要求，并结合项目自评情况，以资金使用结果为导向，确定评价内容并相应选设指标及权重。

本次绩效评价指标体系包括决策、过程、产出和效益4个一级指标，13个二级指标和22个三级指标，详见附件一《佳县2023年度红枣基地物资采购项目绩效评价指标体系框架》。

（1）决策：分值20分，从项目立项、绩效目标、资金投入三方面评价立项依据充分性、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、资金分配合理性等内容；

（2）过程：分值20分，从资金管理、组织实施两方面评价资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性等内容；

（3）产出：分值35分，用于考察项目资金投入产出数量、产出质量、产出成本、产出时效等内容；

（4）效益：分值25分，用于综合评价资金投入使用后产生的经济效益、社会效益、可持续影响及满意度等内容。

### （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，成立了由温芳为评价小组主评人，戴苏虹、张志利等为助理人员的工作小组。详见表 2-1。

表 2-1 评价小组成员表

| 姓名  | 职称/职务              | 工作内容                       |
|-----|--------------------|----------------------------|
| 温 芳 | 绩效评价小组主评人<br>高级会计师 | 绩效评价指导、复核                  |
| 戴苏虹 | 绩效评价小组成员<br>中级会计师  | 制定绩效评价方案、撰写报告、<br>现场及非现场评价 |
| 张志利 | 绩效评价小组成员<br>中级会计师  | 制定绩效评价方案、撰写报告、<br>现场及非现场评价 |
| 刘 彦 | 绩效评价小组成员<br>初级会计师  | 资料收集、审核、整理分析、<br>现场及非现场评价  |
| 常 霞 | 绩效评价小组成员<br>初级会计师  | 资料收集、审核、整理分析、<br>现场及非现场评价  |
| 曹甜甜 | 绩效评价小组成员<br>初级会计师  | 资料收集、审核、整理分析、<br>现场及现场评价   |

#### 2. 评价工作安排

##### （1）前期准备阶段

在听取佳县农业农村财务服务中心的委托诉求后，评价工作小组确定了项目单位评价工作的具体联系人，组织落实评价小组成员。在对项目基本情况初步了解的基础上，提出项目资料清单。

## (2) 制定评价工作方案和指标体系

项目评价小组展开前期调研，结合项目实际状况，制定评价工作方案和指标体系。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

依照审定的工作方案，评价小组依据评价资料清单进一步收集、分类整理和审核资料信息。同时，要求被评价部门及时补充缺失的资料，对存在疑问的重要数据和资料作出解释说明。此外，评价小组根据评价需求前往受评单位进行实地访谈和现场勘查。在此基础上，评价小组开展指标评分、绩效分析、问卷统计分析以及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，依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、项目绩效自评报告等相关资料，以及现场抽查的项目评价和评分情况，对基础数据进行汇总与综合分析。按照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。与项目单位佳县林业局进行沟通，依据论证意见，对报告进行修改完善，最终提交正式的绩效评价报告。

### 三、综合评价情况及评价结论

#### （一）综合评价情况

佳县 2023 年度红枣基地物资采购项目，涉及 148 个行政村，其中朱家坬泥河沟脱贫村等 55 个，资金 235.8 万元；其他村 93 个，资金 364.2 万元。项目实施时间为 2023 年 3 月至 2023 年 11 月。受益户数达 25000 户，带动脱贫 3200 户。项目预计总投资 600 万元，一次性下达至佳县林业局，截止评价日已全部支付完成。

该项目存在的主要问题有：绩效目标申报表中年度目标总体目标设定不合理；预算实施内容与项目实施内容不匹配；项目单位未建立符合该单位实际运行的财务、业务管理制度、内控制度、预算绩效管理制度和管理流程；项目单位未建立监督管理机制。

#### （二）评价结论

根据《佳县财政局关于印发〈佳县财政局项目支出绩效评价办法〉的通知》（佳政财发〔2020〕12 号）文件要求，绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级可根据不同评价内容设定。总分一般设置为 100 分，等级一般划分为四档：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

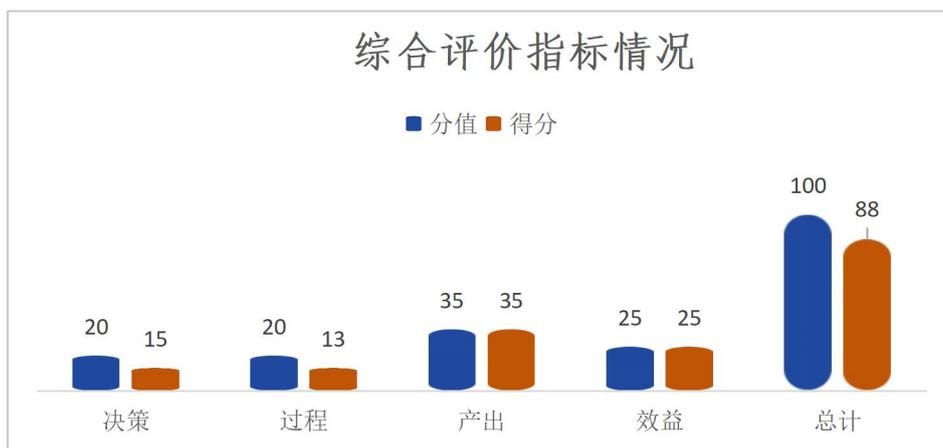
本次评价通过项目资料整理、数据分析、现场调研以及分析评价，从决策、过程、产出、效益四个维度综合评价，

佳县红枣基地物资采购项目，该项目综合评价分数为 88 分，评级为“良”。根据对决策、过程、产出、效益指标评分标准，4 项指标得分为 15 分、13 分、35 分、25 分，详见表 3-1，图 3-1。

表 3-1 佳县红枣基地物资采购项目绩效评价指标评分表

| 一级指标      | 分值  | 得分         | 得分率  |
|-----------|-----|------------|------|
| 决策        | 20  | 15         | 75%  |
| 过程        | 20  | 13         | 65%  |
| 产出        | 35  | 35         | 100% |
| 效益        | 25  | 25         | 100% |
| 总计        | 100 | 88         | 88%  |
| 绩效评价得分：88 |     | 综合评价结果等级：良 |      |

图 3-1 综合评价指标情况



## 四、绩效评价分析

### (一) 项目决策情况

该项目决策指标主要包括项目立项、绩效目标和资金投入三方面内容，共细化为 6 个三级指标，权重分 20 分，实

际得分 15 分，得分率 75%。项目决策指标得分如表 4-1 所示：

表 4-1 项目决策指标得分表

| 二级指标 | 三级指标    | 权重分值 | 评价得分 | 得分率  |
|------|---------|------|------|------|
| 项目立项 | 立项依据充分性 | 3    | 3    | 100% |
|      | 项目立项规范性 | 3    | 3    | 100% |
| 绩效目标 | 绩效目标合理性 | 4    | 3    | 75%  |
|      | 绩效指标明确性 | 4    | 2    | 50%  |
| 资金投入 | 预算编制科学性 | 4    | 2    | 50%  |
|      | 资金分配合理性 | 2    | 2    | 100% |
| 合计   |         | 20   | 15   | 75%  |

## 1. 项目立项

### (1) 立项依据充分性

本项目符合国家关于农业产业发展和乡村振兴的相关政策导向。项目与当地国民经济发展规划紧密衔接，致力于推动佳县农业产业结构优化升级，为区域经济增长贡献力量。严格遵循《佳县巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接工作领导小组办公室关于做好 2023 年巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴项目库建设管理工作的通知》（佳巩街办发〔2022〕23 号）的要求。此次采购农药肥物资的项目与部门促进农业产业发展、保障农产品质量安全的职责范围高度相符。公共财政对本项目的支持，能够产生显著的经济效益和社会效益，符合公共财政支出的原则和方向，具有合理性和

必要性。本项目是针对佳县红枣基地的具体需求而设立，具有明确的针对性和适用性。经过充分的调研和分析，与相关部门的同类项目或部门内部的相关项目不存在重复，能够有效避免资源浪费，实现精准投入和高效产出。

综上所述，红枣基地采购农药肥物资项目立项依据充分，具有重要的现实意义和可行性。

该指标满分3分，根据评分标准扣0分，该项得3分。

## **(2) 项目立项规范性**

依据《中共佳县县委办公室 佳县人民政府办公室关于印发〈佳县财政衔接推进乡村振兴补助资金和涉农整合资金项目管理办法〉的通知》，项目入库程序严格按照“村申报、乡镇初审、部门审核、县级审定”及“三公示一公告”的程序；项目实施方案符合相关政策要求，明确红枣管理总体布局和发展方向，积极鼓励引导基层探索实践，及时总结经验；

项目在事前通过对基地土壤状况、红枣生长态势、病虫害发生规律等方面的详细调研和分析，确定了所需农药肥物资的种类、数量和质量标准。同时，经过集体决策，汇集了各方的智慧和意见，通过召开座谈会的方式进行对比分析，广泛征求了专家、种植户以及相关部门的意见和建议，形成会议记录。对不同品牌、不同类型的农药肥物资进行了综合比较，在性价比、适用性等方面进行了权衡，最终确定的采

购内容和资金需求能够最大程度地满足红枣基地的实际需求，实现资源的优化配置。

该指标满分 3 分，根据评分标准扣 0 分，该项得 3 分。

## 2. 绩效目标

### (1) 绩效目标合理性

项目有明确的绩效目标。通过设定各类具体的指标，如数量、质量、时效、成本、效益和满意度等方面的指标，清晰地描绘了项目预期要达成的成果。

项目绩效目标与实际工作内容具有较强的相关性。项目旨在通过采购农药肥物资促进红枣产业发展，从而带动脱贫人口增收和壮大村集体经济。产出指标中的有机红枣基地农药和肥物资的数量、质量以及发放和喷洒的时效等，直接关联采购工作的实际执行。效益指标中的带动脱贫户数量、受益户数等，与项目的扶贫和产业发展目标紧密相连。

在绩效目标申报表中的年度目标总体目标设定为：产权归全县村集体所有，收益优先用于脱贫户及监测户带动，其中 40% 的收益用于农户务工、销售分红，60% 的收益用于发展产业，以壮大村集体经济，巩固脱贫成果，促进农民增收。经过询问得知，枣树归村民个人所有，收益也不归村集体，项目绩效目标与实际工作内容不具有相关性，依照评分标准扣 1 分。

该指标满分 4 分，根据评分标准扣 1 分，该项得 3 分。

## **(2) 绩效指标明确性**

项目绩效目标进行了细化与分解并通过清晰、可衡量的指标值予以体现；项目绩效目标未按照实际工作内容设置，根据项目单位提供的绩效目标申报表，数量指标有机红枣基地农药和肥物资采购指标值设置为 2000 吨，实际采购物资清单：化学肥料 245 吨、有机肥料 2100 吨、有机肥料 126.21 吨、3.2%高氯甲维盐 30 吨、2.5%商效氟氰菊酯 12 吨、诱捕器 16000 套、41%草甘膦异丙胶盐水剂 11 吨、中量元素 0.6 吨，指标值任务数与计划数不对应，指标设置不准确，根据评分标准扣 2 分。

该指标满分 4 分，根据评分标准扣 2 分，该项得 2 分。

## **3. 资金投入**

### **(1) 预算编制科学性**

该项目的预算编制缺乏科学性，预算额度测算依据不充分，根据采购实施方案可知，项目预算主要依据佳县红枣林生态管护计划表中挑选部分村集体、承包大户、企业，基地有一定规模，有示范引领作用的区域发放物资，这种依据具有一定的局限性和片面性。未能充分考虑整个项目覆盖区域的全面情况，包括不同村集体红枣林的差异、实际种植面积和规模、土壤条件以及病虫害状况等对物资需求的影响，本项酌情扣 1 分。

预算实施内容与项目实施内容不匹配，根据所提供的资

料，预算确定的项目投资额或资金量与实际采购数量不匹配。这表明预算在编制过程中对物资需求的预估不准确，本项酌情扣 0.5 分。

预算确定购买 2000 吨农药和肥物资花费 600 万元，实际采购物资清单：化学肥料 245 吨、有机肥料 2100 吨、有机肥料 126.21 吨、3.2%高氯甲维盐 30 吨、2.5%商效氟氰菊酯 12 吨、诱捕器 16000 套、41%草甘膦异丙胶盐水剂 11 吨、中量元素 0.6 吨，实际花费 600 万元，项目预算不准确，本项酌情扣 0.5 分。

该指标满分 4 分，根据评分标准扣 2 分。该项得 2 分。

## **(2) 资金分配合理性**

项目总投资 600 万元，朱家瓜泥河沟等 55 个脱贫村获得资金 235.80 万元，其余 93 个村获得资金 364.20 万元。对于脱贫村，给予了一定的资金倾斜，有助于巩固脱贫成果，为其枣树管理提供必要的物资保障。而对于其他村，也根据实际情况分配了相应资金，以促进整体红枣产业的发展。资金分配具有合理性。

该指标满分 2 分，根据评分标准扣 0 分。该项得 2 分。

## **(二) 项目过程情况**

该项目过程指标主要包括资金管理和组织实施两方面内容，共细化为 6 个三级指标，权重分 20 分，实际得分 13 分。项目过程指标得分如表 4-2 所示：

表 4-2 项目过程指标得分表

| 二级指标 | 三级指标    | 权重分值 | 评价得分 | 得分率  |
|------|---------|------|------|------|
| 资金管理 | 资金到位率   | 3    | 3    | 100% |
|      | 预算执行率   | 3    | 3    | 100% |
|      | 资金使用合规性 | 3    | 3    | 100% |
| 组织实施 | 管理制度健全性 | 4    | 0    | 0%   |
|      | 制度执行有效性 | 4    | 1    | 25%  |
|      | 政府采购规范性 | 3    | 3    | 100% |
| 合计   |         | 20   | 13   | 65%  |

## 1. 资金管理

### (1) 资金到位率

根据《佳县巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接工作领导小组关于下达佳县 2023 年市级财政衔接推进乡村振兴补助资金项目计划的通知》（佳巩衔发〔2023〕6 号），《佳县财政局关于拨付 2023 年市级第一批财政衔接推进乡村振兴补助资金预算的通知》（佳政财巩衔发〔2023〕3 号），项目资金预算 600 万元，项目资金 600 万元于 2023 年 4 月 6 日下达，资金到位率为 100%。

该指标满分 3 分，根据评分标准扣 0 分。该项得 3 分。

### (2) 资金执行率

该项目预计使用 600 万元，采购农药肥物资，截至 2023 年 12 月 31 日，实际支付 600 万元，预算执行率为 100%。具

体支出情况见下表 4-3。

表 4-3 资金支付情况表

| 序号 | 中标单位           | 合同金额(元)      | 财政支付金额(元)    | 资金支付时间     | 支付率     |
|----|----------------|--------------|--------------|------------|---------|
| 1  | 宁夏巨泰农业科技发展有限公司 | 955,500.00   | 955,500.00   | 2023年6月20日 | 100.00% |
| 2  | 延川福达生态有机肥有限公司  | 2,604,000.00 | 1,984,000.00 | 2023年6月20日 | 76.19%  |
|    |                |              | 620,000.00   | 2023年8月3日  | 100.00% |
| 3  | 延川福达生态有机肥有限公司  | 156,500.00   | 156,500.00   | 2023年6月20日 | 100.00% |
| 4  | 南宁泰达丰生物科技有限公司  | 1,420,800.00 | 1,136,640.00 | 2023年6月20日 | 80.00%  |
|    |                |              | 284,160.00   | 2023年8月3日  | 100.00% |
| 5  | 北京格瑞碧源科技有限公司   | 863,200.00   | 687,160.00   | 2023年6月20日 | 79.61%  |
|    |                |              | 176,040.00   | 2023年8月3日  | 100.00% |
| 6  |                | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 |            | 100.00% |

该指标满分 3 分，根据评分标准扣 0 分。该项得 3 分。

### (3) 资金使用合规性

该项目资金的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。严格遵循了专项资金专款专用的原则，未出现转出代管、另立账号、私设小金库以及随意改变使用方向等违规行为。

资金的拨付具备完整的审批程序和手续。通过规范的流程，对资金的流出进行严格把控，确保每一笔资金的拨付都经过了必要的审核和批准。

资金的使用完全符合项目预算批复或合同规定的用途。全额投入到佳县红枣基地物资采购项目中，没有偏离既定的

项目目标和用途。

经审查，未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。资金的使用真实、合法、有效，保障了项目的顺利推进和资金的安全有效利用。

该指标满分 3 分，根据评分标准扣 0 分。该项得 3 分。

## **2. 组织实施**

### **(1) 管理制度健全性**

项目单位未建立符合该单位实际运行的财务、业务管理制度、内控制度、预算绩效管理制度和管理流程，仅根据上级主管部门相应制度实施项目，导致项目单位在开展预算绩效管理工作时缺乏科学、规范、有效的指导和约束，根据评分标准扣 2 分。

项目单位未建立监督管理机制，若没有有效的监督机制，项目实施过程中出现的质量问题可能无法及时发现和纠正，项目质量无法得到保障，项目可能无法按时完成，项目资金的使用无法得到有效的监管和审计，项目的效益可能无法得到充分发挥。根据评分标准扣 2 分。

该指标满分 4 分，根据评分标准扣 4 分。该项得 0 分。

### **(2) 制度执行有效性**

该项目实施主管单位在采购环节严格遵守了《中华人民共和国政府采购法》，完成了政府采购计划备案，体现了对相关法律法规和管理规定的遵守。

项目的审批资料、预结算资料、采购合同以及检验合格报告等齐全并能及时归档，表明在项目文件管理方面具备一定的规范性。

项目的重要资料如合同书、验收报告等齐全并及时归档，整体上符合制度要求。

根据项目单位所提供的资料可知，从红枣基地有机肥领用登记表来看，有机肥仅发放到村集体，未发放到户，缺少发放到户的相关发放表，根据评分标准扣 1 分；

项目单位在有机肥发放后未进行事后监督程序，未对项目实施抽查核实项目是否落实到位，根据评分标准扣 1 分。

根据项目单位提供的绩效目标执行监控表和绩效自评表，其中经济效益指标中带动枣农收入的指标值设定为“ $\geq 200$  元/人”，这与绩效目标申报表中带动枣农收入的指标值设定为为“ $\geq 300$  元/人”不同；生态效益指标三级指标前后不一致。绩效目标执行监控和绩效自评不严格，根据评分标准扣 1 分。

该指标满分 4 分，根据评分标准扣 3 分。该项得 1 分。

### **(3) 政府采购规范性**

该项目中，单位作为采购主体在采购程序方面展现出显著的规范性。2023 年 4 月初进行政府采购计划备案，当月迅速且有序地完成委托社会代理机构、采购需求论证及公示、发布招标公告等工作。5 月顺利开展开标评审，确定中标服

务供应商，并及时签订合同。整个过程中，各个环节紧凑有序，时间节点安排合理，严格遵循政府采购的时限规定。采购流程公开透明，从计划备案到合同签订，每一个步骤都依法依规进行，程序完整合法，招投标程序毫无瑕疵，中标单位均符合相关规定，充分彰显了政府采购公平、公正和公开的原则。

在项目内容调整方面，依照相关法律制度，采购人在政府采购合同履行中如需追加与合同标的相同的货物、工程或者服务，在不改变合同其他条款的前提下，可与供应商协商签订补充合同，且补充合同的采购金额不得超过原合同采购金额的 10%。本项目中，与延川福达生态有机肥有限公司签订的 15.65 万元补充合同，未超出原合同采购金额的 10%，符合政府采购的要求。

综上所述，该项目在政府采购的主要流程和环节上表现规范，整个采购活动完全符合《中华人民共和国政府采购法》及相关规定的要求。

该指标满分 3 分，根据评分标准扣 0 分。该项得 3 分。

### **（三）项目产出情况**

该项目产出指标主要包括产出数量、产出质量和产出时效、产出成本四个方面内容，共细化为 5 个三级指标，权重分 35 分，实际得分 35 分。项目产出指标得分如表 4-4 所示：

表 4-4 项目产出指标得分表

| 二级指标 | 三级指标        | 权重分值 | 评价得分 | 得分率  |
|------|-------------|------|------|------|
| 产出数量 | 项目采购完成情况    | 10   | 10   | 100% |
| 产出质量 | 验收合格情况      | 7    | 7    | 100% |
| 产出时效 | 化肥和诱捕器发放及时性 | 6    | 6    | 100% |
|      | 农药喷洒及时性     | 6    | 6    | 100% |
| 产出成本 | 采购成本控制率     | 6    | 6    | 100% |
| 合计   |             | 35   | 35   | 100% |

### 1. 产出数量

本项目实际采购货物清单：化学肥料 245 吨，有机肥料 2100 吨，有机肥料 126.21 吨，3.2%高氯甲维盐 30 吨，2.5%商效氟氰菊酯 12 吨，诱捕器 16000 套，41%草甘膦异丙胶盐水剂 11 吨，中量元素 0.6 吨。采购项目全部完成。所采购的物资已全部发放给村集体，并由村集体进一步分发给农户。

此项指标满分 10 分，根据评分标准扣 0 分。该项得 10 分。

### 2. 产出质量

根据项目单位提供的检验检测报告，本项目采购物资质量水平符合国家标准或行业标准及规范并按规定取得检验报告；根据项目单位提供的采购项目验收结果单，本项目采购的物资均经过验收并出具验收单。

该指标满分 7 分，根据评分标准扣 0 分。该项得 7 分。

### 3. 产出时效

根据项目单位提供的有机肥使用登记表、枣树生长周期表可知，本项目采购的化肥发放的时间符合红枣生长周期；本项目采购的诱捕器发放符合红枣生长周期。佳县林业局统一管理实施农药喷洒工作，林业局定期监测评估农作物病虫害，确定喷药区域和时间，统一采购合格农药，组织专业培训的喷洒人员并明确分工，按计划和规范作业并记录，喷洒后跟踪评估效果并调整策略。喷药前通过多渠道通知农民和相关单位时间、范围和注意事项，开展宣传增强农民环保和科学种植意识。

该指标满分 12 分，根据评分标准扣 0 分。该项得 12 分。

#### 4. 产出成本

本项目计划投资 600 万元，截止评价日，共支付 600 万元，项目实际成本未超出预算成本，成本控制得当。

该指标满分 6 分，根据评分标准扣 0 分。该项得 6 分。

#### （四）项目效益情况

该项目效益指标主要包括经济效益、社会效益、可持续影响效益和满意度指标四方面内容，共细化为 5 个三级指标，权重分 25 分，实际得分 25 分。项目效益指标得分如表 4-5 所示：

表 4-5 项目效益指标得分表

| 二级指标 | 三级指标     | 权重分值 | 评价得分 | 得分率  |
|------|----------|------|------|------|
| 社会效益 | 受益农户户数情况 | 5    | 5    | 100% |

| 二级指标    | 三级指标        | 权重分值 | 评价得分 | 得分率  |
|---------|-------------|------|------|------|
| 经济效益    | 项目实施后枣农增收情况 | 4    | 4    | 100% |
| 可持续影响效益 | 提高全县红枣产业发展  | 3    | 3    | 100% |
|         | 土壤改善情况      | 3    | 3    | 100% |
| 满意度     | 枣农满意度       | 10   | 10   | 100% |
| 合计      |             | 25   | 25   | 100% |

## 1. 社会效益

该项目带来了显著的社会效益。通过红枣基地物资采购项目的实施，为项目区域内的农户带来了切实的利益。受益人口户数达 25000 户，脱贫人口户数达 3200 户，随着红枣产业的发展和农户收入的增加，农民生活水平得到进一步提高。这不仅改善了农户的物质生活条件，还增强了他们的发展信心和幸福感。

综上所述，该红枣基地物资采购项目在促进农业发展、提高农户生活质量方面发挥了积极作用，产生了良好的社会效益。

该指标满分 5 分，根据评分标准扣 0 分。该项得 5 分。

## 2. 经济效益

该项目在经济效益方面成果显著。通过调查问卷可知，区域内群众的生活得到了切实的改善。项目促进了红枣产量的提升，直接带动了农民收入的增长。

具体而言，红枣产业在项目的推动下发展势头良好。产

量的增加使得农民的销售收益有所提高，同时也优化了红枣的品质，为产品在市场上赢得了更好的价格优势。

此外，项目的实施还有助于提升全县红枣产业的整体发展水平，增强了产业的竞争力。不仅如此，在品牌形象方面，区域红枣的知名度和美誉度得到了提高，进一步拓展了市场份额，为农民创造了更多的经济价值。

该指标满分 4 分，依据评分标准扣 0 分。该项得 4 分。

### **3. 可持续影响效益**

该项目在可持续影响方面取得了显著成效。通过实施本项目，不仅提高了红枣基地的产值，还改善了当地土壤环境。有力地促进了全县红枣产业的进步，加强了枣农对红枣及时防病虫害的认知，从而进一步提升了区域红枣的品牌形象，为产业的长期发展奠定了坚实基础。

该指标满分 6 分，根据评分标准扣 0 分。该项得 6 分。

### **4. 满意度指标情况**

评价小组针对红枣基地物资采购项目，在佳县朱家抓镇、坑镇、通镇、木头峪镇、刘国具镇、王家砭镇、乌镇、佳芦镇、佳州街道办事处等地向相关群众发放问卷进行调查。

本次评价采用线上问卷，以及现场调查的方式进行满意度调研，累计收回有效电子问卷 60 份，根据调查结果，非常满意样本数 54 份，满意样本数 6 份，不满意样本数 0 份。根据评分标准计算：

综合满意度  $Y = (\text{非常满意} * 100\% + \text{满意} * 50\% + \text{不满意} * 0\%) / \text{调查问卷回收总数} * 100\% = (54 * 100\% + 6 * 50\% + 0 * 0\%) / 60 * 100\% = 95\%$ 。综合满意度为 95%，根据评分标准，得 10 分。

这充分表明，群众对该项目在农药和化肥的采购质量以及政府的监管工作等方面高度认可，反映出项目的实施效果良好，能够满足群众的期望和需求，为红枣基地的发展提供了有力的支持和保障。

该指标满分 10 分，根据评分标准扣 0 分。该项得 10 分。

## **五、存在的主要问题**

### **（一）绩效目标编制不科学，绩效理念有待加强**

该项目在实施过程中，绩效目标编制不科学，绩效理念薄弱，存在问题如下：

一是在绩效目标申报表中的年度目标总体目标设定为：产权归全县村集体所有，收益优先用于脱贫户及监测户带动，其中 40% 的收益用于农户务工、销售分红，60% 的收益用于发展产业，以壮大村集体经济，巩固脱贫成果，促进农民增收。经过询问得知，枣树归村民个人所有，收益也不归村集体，项目绩效目标与实际工作内容不具有相关性。

二是项目绩效目标未按照实际工作内容设置，根据项目单位提供的绩效目标申报表，数量指标“有机红枣基地农药和肥物资采购指标值”指标值设置为“2000 吨”，然而，实际采购物资清单包括：化学肥料 245 吨、有机肥料 2100 吨、

有机肥料 126.21 吨、3.2%高氯甲维盐 30 吨、2.5%商效氟氰菊酯 12 吨、诱捕器 16000 套、41%草甘膦异丙胶盐水剂 11 吨、中量元素 0.6 吨。指标值任务数与计划数不对应，指标设置不准确。

**三是绩效自评流于形式。**根据项目单位提供的绩效目标执行监控表和绩效自评表，其中经济效益指标中带动枣农收入的指标值设定为“ $\geq 200$  元/人”，这与绩效目标申报表中带动枣农收入的指标值设定为“ $\geq 300$  元/人”不同；生态效益指标三级指标前后不一致。绩效目标执行监控和绩效自评不严格。

## **（二）项目预算编制不科学，编制水平有待提升**

该项目在实施过程中，预算编制不科学，编制水平低，存在问题如下：

**一是**该项目的预算编制缺乏科学性，预算额度测算依据不充分，根据采购实施方案可知，项目预算主要依据佳县红枣林生态管护计划表中挑选部分村集体、承包大户、企业，基地有一定规模，有示范引领作用的区域发放物资，这种依据具有一定的局限性和片面性。未能充分考虑整个项目覆盖区域的全面情况，包括不同村集体红枣林的差异、实际种植面积和规模、土壤条件以及病虫害状况等对物资需求的影响。

**二是**预算实施内容与项目实施内容不匹配，根据所提供的资料，预算确定的项目投资额或资金量与实际采购数量不

匹配。这表明预算在编制过程中对物资需求的预估不准确，预算确定购买 2000 吨农药和肥物资花费 600 万元，实际采购物资清单包括：化学肥料 245 吨、有机肥料 2100 吨、有机肥料 126.21 吨、3.2%高氯甲维盐 30 吨、2.5%商效氟氰菊酯 12 吨、诱捕器 16000 套、41%草甘膦异丙胶盐水剂 11 吨、中量元素 0.6 吨，实际花费 600 万元，项目预算不准确。

### **（三）项目相关制度未建立，制度体系有待完善**

该项目在项目实施过程中制度未建立，监管不到位，存在问题如下：

一是项目单位未建立符合该单位实际运行的财务、业务管理制度、内控制度、预算绩效管理制度和管理流程，仅根据上级主管部门相应制度实施项目，导致项目单位在开展预算绩效管理工作时缺乏科学、规范、有效的指导和约束。

二是项目单位未建立监督管理机制，若没有有效的监督机制，项目实施过程中出现的质量问题可能无法及时发现和纠正，项目质量无法得到保障，项目可能无法按时完成，项目资金的使用无法得到有效的监管和审计，项目的效益可能无法得到充分发挥。

## **六、相关建议**

### **（一）加强预算绩效管理，合理制定绩效目标**

项目单位要加强绩效工作管理，推进预算绩效管理，促进业财融合，做好事前绩效评估、绩效目标申报与管理、绩

效运行监控、项目绩效自评等工作，设置专职岗位和人员跟进工作进度，发挥绩效评价各环节作用。

项目单位应科学合理设置绩效目标，使其与项目工作内容匹配，能全面、可量化考核本年度主要工作，将目标细化为具体绩效指标，设置满足二级指标特性、反映工作内容的三级指标，通过清晰可衡量的指标值体现。

按照“谁支出、谁负责”原则，项目部门要完善项目事前评估、绩效目标监控、绩效自评管理流程。立项前进行事前评估，调查项目可行性与必要性；对绩效目标实现程度和预算执行进度“双监控”，重点监控执行和匹配情况，建立绩效目标动态调整机制，根据项目实际变化和新情况及时灵活调整，确保科学合理可行；项目完成后及时自评，做好“后半篇”文章，汇总报告绩效目标完成和评价得分情况，作为预算分配参考依据。

## **（二）完善预算编制流程，提升编制科学准确**

加强相关人员预算编制的培训学习，完善预算编制流程，明确责任与时间节点；深入调研分析项目需求等情况，建立数据资料库以供参考；引入专业咨询机构或专家审核指导，强化多层次审核机制；将预算编制水平纳入绩效考核，且在项目执行中定期总结反馈，以提升预算编制的科学性和准确性。

## **（三）建立健全管理制度，增强制度执行效力**

首先，项目单位应建立符合单位实际运行情况的预算绩效管理制度和管理流程，对项目单位在开展预算绩效管理工作时提供科学、规范、有效的指导和约束。其次，项目单位应建立完善的监督管理机制，以便项目实施过程中出现的舞弊问题能及时发现和纠正，按期完成项目，有效地监管和审计项目资金的使用，充分发挥项目的效益。最后，建立完善的绩效监控和自评制度，明确各环节的责任人和时间节点，提高制度执行的有效性。

## **七、绩效评价附件**

附件一：佳县 2023 年度红枣基地物资采购项目绩效评价  
指标体系框架

附件二：佳县 2023 年度红枣基地物资采购项目问题  
清单

附件三：关于红枣基地物资采购项目社会公众满意度  
调查问卷及结果

附件四：关于红枣基地物资采购项目现场检查照片、  
有机肥领取照片、农药喷洒照片

主评人签字：

单位名称（盖章）：榆林益智企业服务有限公司

2024 年 7 月 15 日

## 附件一：佳县 2023 年度红枣基地物资采购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 | 20 | 项目立项 | 3  | 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. 项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；<br>2. 项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；<br>3. 项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；<br>4. 项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；<br>5. 项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。<br>第一项占 1/3 权重分，第二、第三、第四、第五项占 2/3 权重分，符合则得分，不符合则扣除相应权重分。 | 3  |      |
|      |    |      | 3  | 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. 项目入库程序是否符合相关规定；<br>2. 项目实施方案是否符合相关要求；<br>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。<br>以上各占 1/3 权重分，符合则得分，不符合则扣除相应权重分。   | 3  |      |

| 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  |
|------|----|------|----|---------|--|--|----|---|
|      |    | 项目目标 | 4  | 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. 项目是否有绩效目标；<br>2. 项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；<br>3. 项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；<br>4. 是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。<br>以上各占 1/4 权重分，符合则得分，不符合则扣除相应权重分。 | 3  | 在绩效目标申报表中的年度目标总体目标设定为：产权归全县村集体所有，收益优先用于脱贫户及监测户带动，其中 40%的收益用于农户务工、销售分红，60%的收益用于发展产业，以壮大村集体经济，巩固脱贫成果，促进农民增收。经过询问得知，枣树归村民个人所有，收益也不归村集体，项目绩效目标与实际工作内容不具有相关性，依照评分标准扣 1 分。  |
|      |    |      | 4  | 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. 是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；<br>2. 是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；<br>3. 是否与项目目标任务数或计划数相对应。<br>第一、第二项占 1/2 权重分，第三项占 1/2 权重分，符合则得分，不符合则扣除相应权重分。        | 2  | 项目绩效目标未按照实际工作内容设置，根据项目单位提供的绩效目标申报表，数量指标有机红枣基地农药和肥物资采购指标值设置为 2000 吨，实际采购物资清单：化学肥料 245 吨、有机肥料 2100 吨、有机肥料 126.21 吨、3.2%高氯甲维盐 30 吨、2.5%商效氟氰菊酯 12 吨、诱捕器 16000 套、41%草甘膦异丙胶盐水剂 11 吨、中量元素 0.6 吨，指标值任务数与计划数不对应，指标设置不准确，根据评分标准扣 2 分。 |
|      |    | 资金投入 | 4  | 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                     | 1. 预算编制是否经过科学论证；<br>2. 预算实施内容与项目实施内容是否匹配；<br>3. 预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；   | 2  | 该项目的预算编制缺乏科学性，预算额度测算依据不充分，根据采购实施方案可知，项目预算主要依据佳县红枣林生态管护计划表中挑选部分村集体、承包大户、企业，基   |

| 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   |
|------|----|------|----|---------|---------------------------------------|---|----|--|
|      |    |      |    |         | 映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。                 | 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。<br>以上各占 1/4 权重分，符合则得分，不符合则扣除相应权重分。                       |    | 地有一定规模，有示范引领作用的区域发放物资，这种依据具有一定的局限性和片面性。未能充分考虑整个项目覆盖区域的全面情况，包括不同村集体红枣林的差异、实际种植面积和规模、土壤条件以及病虫害状况等对物资需求的影响，本项酌情扣 1 分。<br>预算实施内容与项目实施内容不匹配，根据所提供的资料，预算确定的项目投资额或资金量与实际采购数量不匹配。这表明预算在编制过程中对物资需求的预估不准确，本项酌情扣 0.5 分。<br>预算确定购买 2000 吨农药和肥物资花费 600 万元，实际采购物资清单：化学肥料 245 吨、有机肥料 2100 吨、有机肥料 126.21 吨、3.2%高氯甲维盐 30 吨、2.5%商效氟氰菊酯 12 吨、诱捕器 16000 套、41%草甘膦异丙胶盐水剂 11 吨、中量元素 0.6 吨，实际花费 600 万元，项目预算单价等不准确，本项酌情扣 0.5 分。 |
|      |    |      | 2  | 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 | 1. 预算资金分配依据是否充分；<br>2. 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。<br>以上各占 1/2 权重分，符合则得分，不符合则扣除相应权重分。 | 2  |  |

| 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 |
|------|----|------|----|---------|---|--|----|------|
|      |    |      |    |         | 考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。                     |  |    |      |
| 项目过程 | 20 | 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%得满分，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。           | 项目预算资金是否按照计划执行，预算执行率为100%得满分，每下降一个百分点扣0.1分，扣完为止。   | 3  |      |
|      |    |      | 3  | 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。 | <ol style="list-style-type: none"> <li>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；</li> <li>2. 资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；</li> <li>3. 是否符合项目预算批复或合同规定的用途；</li> <li>4. 是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。</li> </ol> 以上各占1/4权重分，符合则得分，不符合则扣除相应权重分。 | 3  |      |

| 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   |
|------|----|------|----|---------|--|--|----|--|
|      |    | 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. 是否已制定或具有相应的财务、业务管理制度、内控制度、预算绩效管理制度和管理流程；<br>2. 本单位相关管理制度是否合法、合规、完整。<br>以上各占 1/2 权重分，符合则得分，不符合则扣除相应权重分。  | 0  | 项目单位未建立符合该单位实际运行的财务、业务管理制度、内控制度、预算绩效管理制度和管理流程，仅根据上级主管部门相应制度实施项目，导致项目单位在开展预算绩效管理工作时缺乏科学、规范、有效的指导和约束，根据评分标准扣 2 分。<br>项目单位未建立监督管理机制，若没有有效的监督机制，项目实施过程中出现的质量问题可能无法及时发现和纠正，项目质量无法得到保障，项目可能无法按时完成，项目资金的使用无法得到有效的监管和审计，项目的效益可能无法得到充分发挥。根据评分标准扣 2 分。 |
|      |    |      | 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. 是否遵守相关法律法规和相关管理规定；<br>2. 项目调整及支出调整手续是否完备；<br>3. 项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；<br>4. 项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。<br>以上各占 1/4 权重分，符合则得分，不符合则扣除相应权重分。 | 1  | 根据项目单位所提供的资料可知，从红枣基地有机肥领用登记表来看，有机肥仅发放到村集体，未发放到户，缺少发放到户的相关发放表，根据评分标准扣 1 分；<br>项目单位在有机肥发放后未进行事后监督程序，未对项目实施抽查核实项目是否落实到位，根据评分标准扣 1 分。<br>根据项目单位提供的绩效目标执行监控表和绩效自评表，其中经济效益指标中带动枣   |

| 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   |
|------|----|------|----|----------|---|--|----|--|
|      |    |      |    |          |   |  |    | 农收入的指标值设定为“≥200元/人”，这与绩效目标申报表中带动枣农收入的指标值设定为“≥300元/人”不同，绩效目标执行监控和绩效自评不严格，根据评分标准扣1分。 |
|      |    |      | 3  | 政府采购规范性  | 项目实施单位的采购是否符合政府采购管理要求，用以反映和考核实施单位采购实施的规范性 | 1. 项目招投标程序是否合法、合规，中标单位或施工单位符合相关规定；<br>2. 项目内容调整是否履行了相关的审批程序。<br>以上各占1/2权重分，符合则得分，不符合则扣除相应权重分。  | 3  |  |
| 项目产出 | 35 | 产出数量 | 10 | 项目采购完成情况 | 项目计划采购内容是否完成。用以反映项目采购内容的完成情况。             | 1. 化学肥料 245 吨；<br>2. 有机肥料 2100 吨；<br>3. 有机肥料 126.21 吨；<br>4. 3.2%高氯甲维盐 30 吨；<br>5. 2.5%商效氟氰菊酯 12 吨；<br>6. 诱捕器 16000 套；<br>7. 41%草甘膦异丙胶盐水剂 11 吨；<br>8. 中量元素 0.6 吨。<br>注：以上每项占1/8权重分值，依据项目采购完成情况得分，全部完成则得满分，否则扣除相应权重分。 | 10 |  |

| 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 |
|------|----|------|----|-------------|-------------------------------|---|----|------|
|      |    | 产出质量 | 7  | 验收合格率       | 化学肥料、有机肥料、微生物肥料、化学农药、诱捕器验收合格率 | 1. 项目采购物资质量水平是否符合国家标准或行业标准及规范并出具检验报告；<br>2. 是否经过验收并出具验收单。<br>注：以上每项占 1/2 权重分值，符合则得满分，否则扣除相应权重分。 | 7  |      |
|      |    | 产出时效 | 6  | 化肥和诱捕器发放及时率 | 化肥和诱捕器发放情况                    | 1. 本项目采购的化肥发放的时间符合红枣生长周期，则得满分，否则扣除相应权重分；<br>2. 本项目采购的诱捕器发放符合红枣生长周期，则得满分，否则扣除相应权重分。              | 6  |      |
|      |    |      | 6  | 农药喷洒及时率     | 农药喷洒及时率                       | 本项目采购的农药喷洒符合红枣生长周期及农作物病虫害状况则得满分，否则扣除相应权重分。  | 6  |      |
|      |    | 产出成本 | 6  | 采购成本控制率     | 项目实际成本是否超出预算成本，用以反映项目成本控制情况。  | 项目实际成本是否超出预算成本，超出预算成本则扣除相应权重分值。   | 6  |      |
| 项目效益 | 15 | 社会效益 | 5  | 农户受益情况      | 受益农户户数情况                      | 区域内的群众生活得到改善，受益人口达 25000 户，脱贫人口达 3200 户，户数达到得满分，否则扣除相应权重分。                                      | 5  |      |
|      |    | 经济效益 | 4  | 枣农增收情况      | 项目实施后枣农增收情况                   | 项目有利于提高农民收入 $\geq 200$ 元/人，得满分，否则扣除相应权重分。   | 4  |      |
|      |    | 可持续影 | 3  | 提高全县红枣      | 可持续改善红枣品质                     | 提高全县红枣产业发展，提升区域红枣品牌形象，得满分，否则扣除相应权重分。  | 3  |      |

| 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 |
|------|-----|---------|-----|--------|-------------------------|---|----|------|
|      |     | 响效益     |     | 产业发展   |                         |   |    |      |
|      |     |         | 3   | 土壤改善情况 | 土壤改善情况                  | 土壤有机质含量达到 2%以上则得满分，否则扣除相应权重分。   | 3  |      |
|      | 10  | 服务对象满意度 | 10  | 枣农满意度  | 通过问卷调查的方式，对项目实施效果进行的评价。 | 通过问卷调查，得出社会公众和服务对象满意程度，等级从非常满意到不满意的权重比重分别为 100%，50%，0%，则综合满意度 $Y = (\text{非常满意} * 100\% + \text{满意} * 50\% + \text{不满意} * 0\%) / \text{调查问卷回收总数} * 100\%$ 。若满意度 $\geq 90\%$ ，得 10 分；若 $80\% \leq \text{满意度} < 90\%$ ，得 8 分；若 $70\% \leq \text{满意度} < 80\%$ ，得 6 分；若满意度 $< 70\%$ ，得 4 分。 | 10 |      |
| 合计   | 100 |         | 100 |        |                         |   | 88 |      |

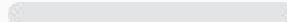
## 附件二：佳县 2023 年度红枣基地物资采购项目问题清单

| 问题分类 | 问题描述  | 整改措施  |
|------|---|---|
| 项目决策 | <p>一是在绩效目标申报表中的年度目标总体目标设定为：产权归全县村集体所有，收益优先用于脱贫户及监测户带动，其中 40%的收益用于农户务工、销售分红，60%的收益用于发展产业，以壮大村集体经济，巩固脱贫成果，促进农民增收。经过询问得知，枣树归村民个人所有，收益也不归村集体，项目绩效目标与实际工作内容不具有相关性。</p> <p>二是项目绩效目标未按照实际工作内容设置，根据项目单位提供的绩效目标申报表，数量指标“有机红枣基地农药和肥物资采购指标值”指标值设置为“2000 吨”，然而，实际采购物资清单包括：化学肥料 245 吨、有机肥料 2100 吨、有机肥料 126.21 吨、3.2%高氯甲维盐 30 吨、2.5%商效氟氰菊酯 12 吨、诱捕器 16000 套、41%草甘膦异丙胺盐水剂 11 吨、中量元素 0.6 吨。指标值任务数与计划数不对应，指标设置不准确。</p> <p>三是该项目的预算编制缺乏科学性，预算额度测算依据不充分，根据采购实施方案可知，项目预算主要依据佳县红枣林生态管护计划表中挑选部分村集体、承包大户、企业，基地有一定规模，有示范引领作用的区域发放物资，这种依据具有一定的局限性和片面性。未能充分考虑整个项目覆盖区域的全面情况，包括不同村集体红枣林的差异、实际种植面积和规模、土壤条件以及病虫害状况等对物资需求的影响。</p> <p>四是预算实施内容与项目实施内容不匹配，根据所提供的资料，预算确定的项目投资额或资金量与实际采购数量不匹配。这表明预算在编制过程中对物资需求的预估不准确，预算确定购买 2000 吨农药和肥物资花费 600 万元，实际采购物资清单包括：化学肥料 245 吨、有机肥料 2100 吨、有机肥料 126.21 吨、3.2%高氯甲维盐 30 吨、2.5%商效氟氰菊酯 12 吨、诱捕器</p> | <p>项目单位要加强绩效工作管理，推进预算绩效管理，促进业财融合，做好事前绩效评估、绩效目标申报与管理、绩效运行监控、项目绩效自评等工作，设置专职岗位和人员跟进工作进度，发挥绩效评价各环节作用。</p> <p>项目单位应科学合理设置绩效目标，使其与项目工作内容匹配，能全面、量化考核本年度主要工作，将目标细化为具体绩效指标，设置满足二级指标特性、反映工作内容的三级指标，通过清晰可衡量的指标值体现。</p> <p>按照“谁支出、谁负责”原则，项目部门要完善项目事前评估、绩效目标监控、绩效自评管理流程。立项前进行事前评估，调查项目可行性与必要性；对绩效目标实现程度和预算执行进度“双监控”，重点监控执行和匹配情况，建立绩效目标动态调整机制，根据项目实际变化和新情况及时灵活调整，确保科学合理可行；项目完成后及时自评，做好“后半篇”文章，汇总报告绩效目标完成和评价得分情况，作为预算分配参考依据。</p> |

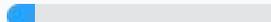
| 问题分类 | 问题描述  | 整改措施   |
|------|---|--|
|      | 16000套、41%草甘膦异丙胶盐水剂11吨、中量元素0.6吨，实际花费600万元，项目预算不准确。  |  |
| 项目决策 | <p>一是该项目的预算编制缺乏科学性，预算额度测算依据不充分，根据采购实施方案可知，项目预算主要依据佳县红枣林生态管护计划表中挑选部分村集体、承包大户、企业，基地有一定规模，有示范引领作用的区域发放物资，这种依据具有一定的局限性和片面性。未能充分考虑整个项目覆盖区域的全面情况，包括不同村集体红枣林的差异、实际种植面积和规模、土壤条件以及病虫害状况等对物资需求的影响。</p> <p>二是预算实施内容与项目实施内容不匹配，根据所提供的资料，预算确定的项目投资额或资金量与实际采购数量不匹配。这表明预算在编制过程中对物资需求的预估不准确，预算确定购买2000吨农药和肥物资花费600万元，实际采购物资清单包括：化学肥料245吨、有机肥料2100吨、有机肥料126.21吨、3.2%高氯甲维盐30吨、2.5%商效氟氰菊酯12吨、诱捕器16000套、41%草甘膦异丙胶盐水剂11吨、中量元素0.6吨，实际花费600万元，项目预算不准确。</p> | <p>加强相关人员预算编制的培训学习，完善预算编制流程，明确责任与时间节点；深入调研分析项目需求等情况，建立数据资料库以供参考；引入专业咨询机构或专家审核指导，强化多层次审核机制；将预算编制水平纳入绩效考核，且在项目执行中定期总结反馈，以提升预算编制的科学性和准确性。</p> |

| 问题分类 | 问题描述  | 整改措施   |
|------|---|--|
| 项目过程 | <p>一是项目单位未建立符合该单位实际运行的财务、业务管理制度、内控制度、预算绩效管理制度和管理流程，仅根据上级主管部门相应制度实施项目，导致项目单位在开展预算绩效管理工作时缺乏科学、规范、有效的指导和约束。</p> <p>二是项目单位未建立监督管理机制，若没有有效的监督机制，项目实施过程中出现的质量问题可能无法及时发现和纠正，项目质量无法得到保障，项目可能无法按时完成，项目资金的使用无法得到有效的监管和审计，项目的效益可能无法得到充分发挥。</p> <p>三是根据项目单位提供的绩效目标执行监控表和绩效自评表，其中经济效益指标中带动枣农收入的指标值设定为“<math>\geq 200</math>元/人”，这与绩效目标申报表中带动枣农收入的指标值设定为为“<math>\geq 300</math>元/人”不同；生态效益指标三级指标前后不一致。绩效目标执行监控和绩效自评不严格。</p> | <p>首先，项目单位应建立符合单位实际运行情况的预算绩效管理制度和管理流程，对项目单位在开展预算绩效管理工作时提供科学、规范、有效的指导和约束。其次，项目单位应建立完善的监督管理机制，以便项目实施过程中出现的舞弊问题能及时发现和纠正，按期完成项目，有效地监管和审计项目资金的使用，充分发挥项目的效益。最后，建立完善的绩效监控和自评制度，明确各环节的责任人和时间节点，提高制度执行的有效性。</p> |

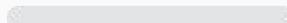


| 选项       | 小计 | 比例  |
|----------|----|---|
| A. 是     | 60 |  100% |
| B. 否     | 0  |  0%   |
| 本题有效填写人次 | 60 |   |

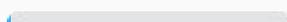
6. 您认为政府应该加强对有机红枣基地农药肥物资使用的监管吗？ [单选题]

| 选项         | 小计 | 比例   |
|------------|----|--|
| A. 应该加强监管  | 54 |  90% |
| B. 不需要加强监管 | 6  |  10% |
| 本题有效填写人次   | 60 |  |

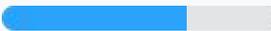
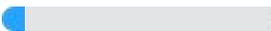
7. 您认为有机红枣基地的农药、有机肥物资使用是否提高了您家庭经济收益？ [单选题]

| 选项       | 小计 | 比例  |
|----------|----|---|
| A. 是     | 60 |  100% |
| B. 否     | 0  |  0%   |
| 本题有效填写人次 | 60 |   |

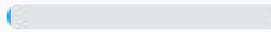
8. 根据您家庭枣园种植面积情况，使用农药、有机肥物资后，您的家庭成员每人年均收入有没有增加 200 元及以上？ [单选题]

| 选项       | 小计 | 比例  |
|----------|----|---|
| A. 有     | 59 |  98.33% |
| B. 没有    | 1  |  1.67%  |
| 本题有效填写人次 | 60 |   |

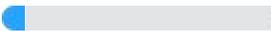
9. 您认为政府采购农药肥物资对红枣基地的发展有何影响？ [多选题]

| 选项        | 小计 | 比例  |
|-----------|----|---|
| A. 提高红枣产量 | 57 |  95%    |
| B. 提高红枣质量 | 56 |  93.33% |
| C. 降低生产成本 | 41 |  68.33% |
| D. 保护环境   | 39 |  65%    |
| E. 其他     | 5  |  8.33%  |
| 本题有效填写人次  | 60 |   |

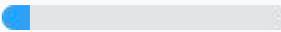
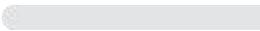
10. 您认为有机红枣基地应该推广绿色科学有机种植理念吗？ [单选题]

| 选项       | 小计 | 比例  |
|----------|----|---|
| A. 应该推广  | 59 |  98.33% |
| B. 不需要推广 | 1  |  1.67% |
| 本题有效填写人次 | 60 |   |

11. 您认为政府应该提供哪些支持措施来促进红枣基地的发展？ [多选题]

| 选项       | 小计 | 比例  |
|----------|----|---|
| A. 补贴政策  | 57 |  95%    |
| B. 技术培训  | 52 |  86.67% |
| C. 市场推广  | 44 |  73.33% |
| D. 贷款支持  | 32 |  53.33% |
| E. 其他    | 5  |  8.33%  |
| 本题有效填写人次 | 60 |   |

12. 您对政府采购农药肥物资的质量满意吗？ [单选题]

| 选项       | 小计 | 比例   |
|----------|----|--|
| A. 非常满意  | 54 |  90% |
| B. 满意    | 6  |  10% |
| C. 不满意   | 0  |  0%  |
| 本题有效填写人次 | 60 |  |

13. 您对有机红枣基地农药肥物资的采购和使用有何建议？ [填空题]

采购 无 加大

**附件四：关于红枣基地物资采购项目现场检查照片、有机肥领取照片、农药喷洒照片**













