



佑坤财务
Youkun Finance

泾源县 2023 年乡村产业融合发展项目绩效评价报告

泾源县 2023 年乡村产业融合发展项目

绩效评价报告

宁佑坤绩评字〔2024〕031号

委托方：泾源县财政局

受托方：宁夏佑坤财务咨询服务有限公司

时 间：2024 年 10 月

目录

一、基本概况	1
(一) 项目背景	1
(二) 建设内容及绩效目标	2
二、项目实施情况	5
(一) 实施单位	5
(二) 预算下达	5
(三) 计划安排	5
(四) 资金到位情况	7
(五) 项目完成情况	7
(六) 项目单位绩效报告情况	7
三、绩效评价工作开展情况	8
(一) 评价目的	8
(二) 评价对象和范围	9
(三) 评价思路	9
(四) 评价内容	10
(五) 评价工作实施过程	10
(六) 评价依据	12
(七) 评价工作安排	12
(七) 评价时段	16

四、绩效评价指标体系、评价原则、标准及方法	17
(一) 指标确定的原则	17
(二) 指标体系框架	17
(三) 评价原则	19
(四) 评价标准	19
(五) 评价方法	20
五、绩效评价指标分析	20
(一) 决策情况分析	20
(二) 过程情况分析	24
(三) 产出情况分析	26
(四) 效益情况分析	29
六、综合评价情况及结论	33
(一) 整体评价分析	32
(二) 满意度评价	33
(三) 综合评价结论	33
(四) 总体结论	33
七、存在主要问题	33
八、整改建议	33
九、其他需要说明的情况	37
(一) 评价责任	37
(二) 评价结果局限性	37

十一、附件 37

1. 项目绩效目标申报表	39
2. 绩效评价指标体系(框架)	50
3. 项目计划情况表	53
4. 项目完成情况表	54
5. 项目资金执行情况表	55
6. 满意度调查问卷统计表	56
7. 绩效评价报告专家打分表	57
8. 绩效评价工作实施方案	59

泾源县 2023 年乡村产业融合发展项目 绩效评价报告

根据《中华人民共和国预算法》、《自治区党委 人民政府关于全面实施预算绩效管理的意见》（宁党发〔2019〕9号）、《自治区财政厅关于印发宁夏回族自治区项目支出绩效评价管理暂行办法的通知》（宁财（绩）发〔2022〕377号）和《自治区财政厅关于开展2023年度转移支付预算执行情况绩效自评和项目支出绩效评价及监控工作的通知》（宁财（绩）发〔2024〕55号）等文件要求，现对泾源县2023年乡村产业融合发展项目预算执行及目标任务完成情况等进行了绩效评价，现报告如下：

一、基本概况

（一）项目背景

产业兴，百业兴，乡村振兴，关键是产业要振兴。乡村振兴，产业兴旺是基础，要聚集更多资源要素，发掘更多功能价值，丰富更多业态类型，形成城乡要素顺畅流动、产业优势互补、市场有效对接格局，乡村振兴的基础才牢固。培育壮大乡土经济、乡村产业，实现以产兴村、产村融合，是推动产业兴旺、推进城乡融合发展的重要措施。

为贯彻落实党中央、国务院和自治区关于推进乡村产业融合发展的决策部署，更好发挥中央和自治区财政资金使用效益，引

导和撬动更多资源要素向乡村汇聚，探索产业集聚发展模式，整体提升农业产业链供应链现代化水平，泾源县党委、政府大力推进乡村产业融合发展，聚焦自治区“六新六特六优”和固原市“五特五新五优”产业结构和产业布局，围绕“八个万级”特色产业发展提质增效行动部署，持续培育“泾源黄牛”等地方特色产业，做强“泾源黄牛肉”等名特优新特农产品，提高产业发展效益，促进农业农村繁荣稳定。

按照中央和自治区关于巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接决策部署，泾源县聚焦“守底线、抓发展、促振兴”，立足当地资源禀赋、产业基础等条件，支持壮大特色主导产业，培育乡土经济、乡村产业，打造农产品品牌，深入推动农村一二三产业融合发展，带动农民全面进步，实现产业立镇、农业强县，促进城乡融合发展。为切实用好 2023 年自治区下达的统筹整合各类财政涉农资金，泾源县加强项目调度，做好前期准备工作，解决项目建设中的问题，在保证质量和安全的前提下加快推进重点项目建设，确保如期完成年度预期目标任务，持续巩固拓展脱贫攻坚成果，全力推进乡村振兴。

（二）建设内容及绩效目标

以深入贯彻党的二十大精神和自治区党代会精神为指导，以全面落实 2023 年中央一号文件部署，以培育产业为目标，以促进乡村产业融合发展为重点，着力做好“土特产”文章，大力推进肉牛等特色产业发展，推动乡村产业全链条升级，健全完善特色



优势农产品生产、服务、加工、销售一体化链条体系，提高农业附加值，完善企农利益联结机制，新建肉牛屠宰生产线一条，中蜂产业互联网+农产品出村进城中心 1 处，黄牛肉外销店 15 个，肉牛定点屠宰 3000 头以上，种植水果玉米 200 亩，筹建农产品电商展销中心 1 处，肉牛智慧养殖订单销售追溯体系 1 套。通过项目建设进一步增强乡村产业市场竞争力和可持续发展能力，推动乡村产业融合升级。

具体目标：

1. 肉牛屠宰线建设。为适应肉类食品加工新要求，进一步提升肉牛屠宰水平，建设肉牛屠宰车间一处，安装屠宰生产线，购置相关的设备和工具。

2. 中蜂产业“互联网+农产品”项目。建设 1 处集中蜂智能化养殖、蜂产品加工、实用技术培训、观光体验为一体的产业基地。

3. 土特产外销店建设。鼓励县内企业、个人在自治区外开设泾源黄牛肉、泾源蜂蜜等地方特色农产品销售店 5 个，扩大土特产直销渠道。

4. 泾源黄牛肉“产地+外销”建设。通过招商引资方式，引进外省企业跟县内企业合作，统一收购活体肉牛销往外省屠宰，开设已授权泾源黄牛鲜肉销售店 10 家以上，且起到联农带农作用。

5. 农业品牌培育项目。编排《牛运当头》优质农产品推介宣传节目，支持企业、合作社、产业协会等经营主体参加县内农产品展销会、农博会、洽谈会、推介活动，开展农产品促消费活动，

扩大泾源黄牛肉品牌影响力，将全县优质农产品推介到县外。

6. 农产品加工企业扶持项目。为加快推动全县农业产业化发展进程，对招商引资入驻的农产品企业，完成投资 1500 万元以上并投产运行的一次性奖补 40 万元，带动农户积极发展绿色养殖产业，促进全县种养业持续发展。

7. 病畜无害化处理中心项目。完善泾源县无害化处理中心配套设施，建设无害化处理棚房，安装高配电变压器。解决全县病死家畜的无害化处理，降低疾病传播风险，保障养殖业健康持续发展。

8. 肉牛定点屠宰奖补项目。支持屠宰加工企业开展牛肉精加工和代屠宰，延长产业链，做活销售端，提高产品附加值。屠宰企业每头补贴 200 元，代宰户每头补贴 150 元，年屠宰农户肉牛 2500 头以上。提高定点屠宰企业生产效能，有效降低分散屠宰对环境的污染，增加农民增收入，确保人民群众身体健康。

9. 水果玉米种植项目。支持泾源县泾河镇发展水果玉米种植，带动特色产业种植业发展，促进农民增收。每亩补助资金 500 元，主要用于企业土地流转、地膜、水果玉米种子等补助。

10. 农产品电商展销中心项目。建设 1500 平方米农产品展销中心，集中展示、销售全县优质农产品。新建全县“数字供销”农产品大数据中心，购置电商直播设备，培育网红直播人员 3 名以上，开展线上直播带货。形成当地农特产线上线下销售模式，通过就业、收购农产品带动周边脱贫户提高收入。

11. 肉牛智慧养殖订单销售追溯体系建设项目。建立肉牛定点养殖、订单销售追溯管理系统一套，做到产地活体销售、屠宰、加工销售、地域等信息实时统计，单、证、电子标签三者同行，肉品起源、流向有依据。进一步提高“泾源黄牛肉”品牌知名度。

二、项目实施情况

(一) 实施单位

项目实施单位为泾源县农业农村局。

(二) 预算下达

根据《泾源县2023年乡村产业融合发展项目实施方案》（泾农发〔2023〕89号），泾源县2023年乡村产业融合发展项目共需投资4,880.00万元。其中：中央和自治区配套资金780.00万元、建设主体银行贷款700.00万元，自筹资金3,400.00万元。

(三) 计划安排

根据《自治区财政厅关于下达2023年土地指标跨省域调剂收入安排支出预算（支持农业农村相关资金）的通知》（宁财（农）指标〔2023〕332号）文件，下达泾源县乡村产业融合发展资金1,000.00万元(其中涉及本次评价项目资金780.00万元)。

1. 肉牛屠宰线建设。项目计划投资500.00万元，其中：乡村产业发展融合资金100.00万元，企业自筹资金400.00万元。

2. 中蜂产业“互联网+农产品”项目。项目计划投资650.00万元，其中：乡村产业发展融合资金150.00万元，企业自筹资金500.00万元。

3. 土特产外销店建设。项目计划投资200.00万元，其中：乡村产业发展融合资金50.00万元，企业自筹资金150.00万元。

4. 泾源黄牛肉“产地+外销”建设。项目计划投资1,100.00万元，其中：乡村产业发展融合资金100.00万元，企业自筹资金1,000.00万元。

5. 农业品牌培育项目。项目计划投资61.00万元，其中：乡村产业发展融合资金61.00万元。

6. 农产品加工企业扶持项目。项目计划投资1,540.00万元，其中：乡村产业发展融合资金40.00万元，企业自筹资金1,500.00万元。

7. 病畜无害化处理中心项目。项目计划投资17.00万元，其中：乡村产业发展融合资金资金17.00万元。

8. 肉牛定点屠宰奖补项目。项目计划投资240.00万元，其中：乡村产业发展融合资金120.00万元，企业自筹资金120.00万元。

9. 水果玉米种植项目。项目计划投资20.00万元，其中：乡村产业发展融合资金10.00万元，企业自筹10.00资金万元。

10. 农产品电商展销中心项目。项目计划投资230.00万元，其中：乡村产业发展融合资金50.00万元，企业自筹资金180.00万元。

11. 肉牛智慧养殖订单销售追溯体系建设项目。项目计划投资372.00万元，其中：乡村产业发展融合资金82.00万元，企业自筹资金290.00万元。

(具体内容详见下表)

泾源县2023年自治区土地指标跨省域调剂收入资金执行情况表

单位：万元									
序号	项目名称	实施单位	预算安排数	资金到位数	实际支出金额	财政收回资金	支付率	未支出资金	备注
	乡村产业融合发展项目	农业农村局	1000	780	693.867619	4.132381	89%	82	
1	肉牛屠宰线建设项目			100	100				
2	泾源黄牛肉招商引资“产地+外销”建设项目			100	100				
3	中蜂产业互联网+农产品出村进城项目			150	150				
4	水果玉米种植项目			10	10				
5	土特产外销店建设项目			50	50				
6	肉牛智慧养殖订单销售追溯体系建设项目			82				82	泾源县农业农村局 2024.4.26函终止与浙江农合畜牧科技有限公司合作
7	病畜无害化处理中心项目			17	12.887619	4.112381			
8	农产品加工企业扶持项目			40	40				
9	肉牛定点屠宰奖补项目			120	119.98	0.02			
10	农产品电商展销中心项目			50	50				
11	农业品牌培育项目			61	61				

(四) 资金到位情况

2023 年泾源县乡村产业融合发展项目，中央和自治区资金到位 780.00 万元，中央和自治区资金到位率 100%。

(五) 项目完成情况

截至 2023 年 12 月 31 日，泾源县乡村产业融合发展项目 11 个项目中有 10 个子项目完成并通过验收，有 1 个项目（肉牛智慧养殖订单销售追溯体系建设项目）截至当前尚未完成。

(六) 项目单位绩效报告情况

根据《自治区财政厅关于报送 2023 年土地指标跨省域调剂收

入项目绩效评价有关情况的通知》要求，泾源县农业农村局结合 2023 年乡村产业融合发展项目绩效目标申报和项目实施情况进，开展了自评工作，并向泾源县财政局提交了绩效自评报告。

自评报告显示：项目实施补贴投资额 780.00 万元，项目完成资金兑付 710.00 万元，项目撬动社会投资 4,120.00 万元，全县农业经营主体收入明显增加，肉牛、蜂蜜等特色农产品加工能力显著提高，特色优势农产品品牌影响力进一步提升，特色产业全产业链得到发展，项目带动农户收益持续增加，农业产业绿色循环发展水平有交效提高，乡村产业发展能力明显增强。

项目从申报到实施，泾源县农业农村局坚持全过程公开，项目申报充分征求相关部门意见建议，并多次征询县委和政府意见，听取上级业务部门的建议。项目建设内容、绩效目标、项目资金等情况及时通过项目涉及乡村，以及县人民政府网站等进行公示，接受社会各界监督。

三、绩效评价工作开展情况

(一) 评价目的

根据《泾源县 2023 年乡村产业融合发展项目实施方案》，结合评价目的和特点，围绕设定的绩效目标，运用合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对预算安排和执行情况的经济性、效率性、效益性和公平性等进行客观、公正评价。通过指标设计和量化分析检验预算内统筹资金支出的效果，从资金拨付、项目管理、使用成效等方面，综合考察项目的完成情况、取得的成绩

及效益，分析管理过程中的存在问题及原因并针对性地提出建议。通过项目绩效评价进一步强化监督管理，推动乡村产业融合发展项目资金精准使用，确保资金管理使用的安全性、规范性和有效性，促进项目发挥更好的经济效益、社会效益和显著的生态效益。

（二）评价对象和范围

评价对象：泾源县 2023 年乡村产业融合发展项目，共涉及 11 个子项目。

评价范围：泾源县 2023 年乡村产业融合发展项目所涉及的相关部门。具体部门为：泾源县农业农村局以及项目涉及的相关乡镇村等单位。

（三）评价思路

按照项目内容和绩效目标设计评价指标体系，评价小组采用非现场评价和现场评价相结合的方式对专项资金进行绩效评价。绩效评价过程包括非现场评价、现场评价、综合分析确定评价结果等阶段。

1. 非现场评价阶段。在搜集获取项目单位所有的相关文件资料，对资料全面整理分析的基础上，按项目单位形成非现场评价结论及得分。

2. 现场评价阶段。组织相关人员实地探访各个项目，听取项目单位对项目的情况介绍，通过实地勘察抽查工程量及检查工程质量、调查问卷等方式，核实了解项目情况，并对照绩效目标和评价指标及标准，结合非现场评价结论，对项目单位的资金拨付、

项目管理、使用成效等方面进行最终评价打分。

3. 综合分析确定评价阶段。依据现场评价和非现场评价情况，通过综合分析、专家对报告评议等方式综合评价。

(四) 评价内容

1. 任务完成情况。项目是否按期完成，项目产出数据是否符合要求，产出时效是否及时，产出质量是否符合标准。

2. 项目管理情况。项目立项论证充分性；项目实施规范性（主要包括项目单位申报资格合规、申报材料客观真实、申报项目与有关规定相符等情况，项目单位是否建立了相关的管理制度、提供了必要的项目实施支撑条件等情况，项目调整、完成验收、终止等过程是否按规定履行了相关手续等）；项目实施进度情况（主要包括项目实施主体情况、项目建设进度情况、项目投资进度情况、项目预计完工期限等）。

3. 资金和管理情况。主要包括专项资金是否及时拨付到企业；资金使用单位财务制度是否健全、会计核算是否规范；专项资金是否按规定要求使用。

4. 项目效益情况。专项资金的绩效目标完成情况，即实现的产出情况和取得的效益情况。主要包括项目的经济效益和社会效益情况等。

5. 为实现绩效目标制定的业务管理制度、采取的措施等。

6. 绩效评价的其他内容等。

(五) 评价工作实施过程

根据财政部《项目支出绩效管理办法》（财预〔2020〕10号）及自治区财政厅《关于进一步加强第三方服务预算绩效管理工作的通知》（宁财（绩）发〔2020〕209号）、《宁夏回族自治区项目支出绩效评价管理暂行办法》（宁财（绩）发〔2022〕377号）等文件要求，我公司按下列步骤开展了评价工作。

1. 前期准备。抽调专人成立了绩效评价工作组，明确了工作职责，制定了现场评价工作实施方案，设计了相关表格。2024年9月下旬，评价组到泾源县财政局、农业农村局，相关乡镇村等单位了解项目预算安排、审批等程序。对中央级、自治区级、泾源县等有关预算指标下达通知等相关内容，进行了认真的分解分析分类；对绩效评价所需要提供的项目资料、政策依据、管理制度等进行了收集整理，把握政策和项目的关键点，科学地建立了绩效评价指标体系。

2. 组织实施。2024年10月8日至11月30日，评价工作进入实施阶段。

(1) 数据采集。评价组对项目资料进行认真采集、梳理和现场核对，对财务数据进行了认真核实提取，收集打印了项目实施方案、项目批复、财务凭据、工程进度表、竣工验收表、结算审核报告、自评报告、工作总结等原始资料，通过整理分析和调查研究，确定了绩效评价的目的、方式方法以及评估的程序。

(2) 社会调查。为保证项目数据的准确采集，评价组先后到泾源县农业农村局以及项目实施涉及的乡镇村和相关企业（个体户）

等单位对项目进行认真核实，进行资料采集，情况调查，就项目实施情况与相关人员进行交流，摸清了各项目任务完成情况、存在问题、资金拨付、等基本内容。按照社会调查要求，评价组深入项目实施地走访居民（企业和个体户），发放问卷调查了解项目经济效益、社会效益和群众满意度。对项目实施地的居民群众和干部走访，发放“2023 年泾源县乡村产业融合项目调查问卷”100 份，调查对象 100 人。

(3) 评价报告。根据审核资料和调查走访情况对评价指标进行打分。对照打分情况对项目的决策、管理和绩效情况进行分析，对项目实施存在的问题及改进建议形成共识。撰写评价报告。通过对相关资料进行综合分析，按照确定的评价指标和标准，结合现场评价情况，得出评价结论，形成绩效评价报告。

(六) 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. 《宁夏回族自治区农业生产发展资金管理办法》；
3. 《自治区人民政府关于探索建立涉农资金统筹整合长效机制的实施意见》；
4. 《农业生产发展资金管理办法》；
5. 财政部关于印发《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》的通知（财监〔2021〕4 号）；

6. 《自治区党委人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（宁党发〔2019〕9号）；
7. 自治区财政厅关于印发《预算绩效一体化管理办法》的通知（宁财（绩）发〔2020〕198号）；
9. 自治区财政厅《关于进一步加强第三方服务预算绩效管理工作的通知》（宁财（绩）发〔2020〕209号）；
10. 自治区财政厅关于印发《宁夏回族自治区项目支出绩效评价管理暂行办法的通知》（宁财（绩）发〔2022〕377号）；
11. 《自治区财政厅关于下达2023年土地指标跨省域调剂收入安排的支出预算（支持农业农村相关资金）的通知》（宁财（农）指标〔2023〕332号）；
12. 《自治区财政厅 自然资源厅关于印发〈宁夏回族自治区跨省域补充耕地资金分配使用管理办法〉的通知》（宁财（综）发〔2021〕296号）；
13. 自治区预算内统筹投资文件、资料、资金项目安排计划、资金拨付支出相关文件和凭证等资料；
14. 其他相关资料。

（七）评价工作安排

依据本次绩效评价工作程序及委托单位的具体要求，本次绩效评价项目有关绩效评价人员组成、评价方法及时间安排、质量控制等具体内容详见下表：

1. 评价组人员组成及职责

序号	担任职务	姓名	技术职称	主要职责
1	项目负责人	王军卫	高级工程师	主要负责项目评价全面工作，包括前期调研、沟通，以及实施方案制定和绩效报告的总体审定。
2	项目组长	李广利	审计师	负责项目前期调研、撰写评价工作方案及绩效评价报告，参加实施阶段工作，包括基础数据的收集、审核、访谈、数据证据甄别与整理、评价计分与绩效分析。
3	质量控制负责人	张月华	高级工程师	主要负责项目质控审核工作，包括审核工作方案、绩效评价报告，对评价组实施阶段各项工作提出质量审核意见。
4	项目组成员	王惠莲	会计师	参加项目前期调研，参加实施阶段工作，包括基础数据的收集、审核、访谈、数据证据甄别与整理、评价计分与绩效分析。
5	项目组成员	李枫	助理会计师	参加项目前期调研，参加实施阶段工作，包括基础数据的收集、审核、访谈、数据证据甄别与整理、评价计分与绩效分析。
6	项目组成员	刘学英	助理会计师	参加项目前期调研，参加实施阶段工作，包括基础数据的收集、审核、访谈、数据证据甄别与整理、评价计分与绩效分析。
7	项目组成员	梁卫东	技术员	参加项目前期调研，参加实施阶段工作，包括基础数据的收集、审核、访谈、数据证据甄别与整理、评价计分与绩效分析。
8	项目组成员	王宁	技术员	参加项目前期调研，参加实施阶段工作。

2. 评价时间及主要工作进程安排

序号	绩效评价活动		绩效评价具体内容	负责人
一	前期准备阶段			9月20日-9月30日
1	获取绩效评价任务基本资料		绩效评价任务的具体内容	
2	绩效评价任务分解与分工		绩效评价任务的初步安排	
3	案卷研究		项目基础信息表	

序号	绩效评价活动	绩效评价具体内容	负责人
4	完成绩效评价实施方案设计	绩效评价实施方案	
5	审核工作方案并征求意见	评价工作方案审定稿	
6	设计访谈清单	访谈清单	
7	设计调查问卷	调查问卷	
二	具体实施阶段		
1	收集评价基础资料	评价基础资料	
2	审核评价基础资料	整理并汇总的基础资料	
3	听取情况介绍	各项目实施单位负责人对项目实施情况的介绍	10月8日-10月25日
4	发放收集调查问卷	调查问卷表	
5	对照查证审（复）核	查证审（复）核项目实施过程及结果资料	
6	综合分析评价	经项目组充分讨论得出初步绩效评价结论	
三	撰写提交绩效评价报告阶段		
1	撰写绩效评价报告初稿	绩效评价报告初稿	
2	项目组内部进行质量审核	评价组质量审核记录	10月26日 11月30日
3	公司开展质量控制审核	质量控制审核记录	
4	提交委托方征求意见	与委托方充分沟通，听取委托方意见，取得共识。	
5	组织专家学者审核或论证	专家学者审核或论证汇总意见	
6	完善并提交绩效评价报告	绩效评价报告正式稿	

3. 质量控制程序。宁夏佑坤财务咨询服务有限公司遵循客观、公正与聚焦绩效，服务政府的原则，按照财政部《项目支出绩效管理办法》（财预〔2020〕10号）及自治区财政厅《关于进一步加强第三方服务预算绩效管理工作的通知》的规定，建立了内部

控制制度，对评审原则、评审办法、评审依据、审核程序、审核要点都作出了明确规定。

(1)按照内部与外部评审相结合的原则，由公司负责组成并召集三人以上评审小组会议，采取分析讨论审核等程序由公司负责人和质控岗位人员负责对项目方案、项目报告进行初审并与项目组人员进行面对面的互动沟通交流，形成本报告（征求意见稿）。

考虑到项目为乡村振兴类项目，为此，公司聘请了农业农村和乡村产业发展方面的专家对项目绩效评价工作方案进行了审核把关，在此基础上，公司聘请社会专家、公司人员组成评审小组，对项目进行再评审，并进行必要的修改补充和完善。

(2)按照相关规定，将经公司质量控制程序后形成的评价方案或评价报告（征求意见稿）提交委托单位征求意见，进一步完善评价实施方案和评价结论。

(3)公司将绩效评价结果与职工利益挂钩，将考核结果作为公司绩效工资分配和职工奖惩的依据。对绩效评价方案、报告按照绩效评价工作方案评价指标和绩效评价报告评价指标进行考核，将考核得分与绩效工资等级挂钩，用经济手段促进绩效评价结果符合制度规定。

(4)绩效评价实施方案送审稿完成后，提交泾源县财政局审核，审核同意后开展第三方绩效评价工作，并出具绩效评价报告。

(八) 评价时段

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

项目资金支付截至 2024 年 6 月 30 日。

四、绩效评价指标体系、评价原则、标准及方法

按照绩效评价工作安排，依据预算绩效管理基本要求，设置项目绩效评价的内容及评判衡量尺度，开展项目绩效评价工作。

(一) 指标确定的原则

1. 相关性原则。绩效评价指标与绩效目标有直接关系，正确反映项目目标的实现程度。

2. 重要性原则。对绩效评价指标在整个评价过程中的地位和作用进行筛选，选择最具代表性、最能反映评价要求的核心指标。

3. 系统性原则。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、经济效益和可持续影响。

4. 经济性原则。绩效评价指标设计通俗易懂、简便易行，考虑现实条件和可操作性，在合理的成本基础上取得绩效目标数据。

(二) 指标体系框架

根据泾源县 2023 年乡村产业融合发展项目绩效评价对象、内容与目标，按照“决策-过程-产出-效益”的逻辑思路对绩效目标进行分解，参考匹配性与适应性原则，结合计划标准制定指标的目标值，形成对项目绩效评价指标体系，包括决策、过程、产出、效益 4 大类别，11 个二级指标，20 个三级指标。决策分值占比 12%、过程分值占比 20%、产出分值占比 38%，效益分值占比 30%。各指标权重分值根据每个项目的个性特征分别设定。

1. **决策类指标(12 分)**。包括项目立项、绩效目标和资金投入

3 个二级指标。项目立项考察项目立项依据充分性和立项程序规范性；绩效目标考察绩效目标合理性和绩效指标明确性；资金投入考察预算编制科学性和资金分配合理性。

2. 过程类指标（20 分）。包括资金管理、组织实施 2 个二级指标。资金管理考察资金到位率、预算执行率和资金使用合规性；组织实施考察绩效管理制度健全性、制度执行有效性。

3. 项目产出类指标（38）。包括产出数量、产出质量、产出时效、产出成本 4 个二级指标。

4. 项目效益类指标（30）。包括实施效益和满意度 2 个级指标。具体包括社会效益、生态效益、经济效益、可持续影响和满意度等 5 个二级指标。

社会效益考察项目为社会公众提供的服务以及项目产生的良好社会效益。

生态效益考察项目对生态环境影响，以及开展山水林田湖草综合治理，维护生态安全提供支撑。

经济效益考察考察项目对项目村产生的经营收入，提高特色产业附加值增值情况，带动农户增收等情况。

可持续影响力反映和考核对项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。项目实施的可持续影响反映在有较全面明确的制度措施保障，有明确的职责岗位人员执行落实，有规范稳定的资金保障等项目绩效管理长效机制的健全性和档案管理完备性。

满意度调查，考察项目对应的服务对象获得帮助和支持的满

意程度。

评价指标在项目评价实施过程中依据实际情况，原则上征得委托方同意后实施。在项目评价实施过程中依据实际情况可以补充和完善，并在评价报告中做出说明。

（三）评价原则

本次绩效评价将本着科学规范、公开公正、绩效相关原则；遵守共性绩效评价指标可比性原则；按照定量优先、定量与定性相结合的系统性原则，以便系统反映项目支出及满意度。

（四）评价标准

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）的规定，参照自治区财政厅《预算绩效一体化管理暂行办法》（宁财（绩）发〔2020〕198号）《关于进一步加强第三方服务预算绩效管理工作的通知》（宁财（绩）发〔2020〕209号）《宁夏回族自治区项目支出绩效评价管理指南》（宁财（绩）发〔2021〕529号）、自治区财政厅关于印发《宁夏回族自治区项目支出绩效评价管理暂行办法》的通知（宁财（绩）发〔2022〕377号）等制定的评价标准。

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”。

(五) 评价方法

成本效益分析法、比较分析法、因素分析法、公众评判法等方法进行综合评价，形成总体评价结论。

1. 成本效益分析法：是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析，以评价绩效目标的实现程度。结合预算支出确定的目标，比较支出所产生的效益和付出的成本。

2. 比较法：通过对项目绩效目标与实施效果、以制度规定、发展规划、行业标准、历史数据与当期情况等进行比较，分析项目绩效目标的实现程度。

3. 因素分析法：通过梳理项目绩效目标的实现程度和影响绩效目标实现的内外因素，分析这些因素对目标实现的影响力，从而进一步分析如何通过控制这些因素来促进项目完成，更好的实现项目绩效目标。

4. 社会调查法：通过对项目相关人员进行访谈，了解项目资金使用情况、组织管理情况、具体实施情况；开展项目服务对象访谈，获取项目相关利益方的知晓度、满意度等数据。

五、绩效评价指标分析

(一) 决策情况分析

本项指标共设 6 个三级指标，权重分值 12 分，扣减 0.6 分，评价得分 11.4 分，得分率为 95.0%。具体得分情况详见下表：

决策类指标得分情况表

三级指标	权重分值	扣分	评价得分	得分率	扣分原因
立项依据充分性	2.0	0.0	2.0	100.00%	—
立项程序规范性	2.0	0.0	2.0	100.00%	
绩效目标合理性	2.0	0.1	1.9	95.00%	个别质量指标不合理。
绩效指标明确性	2.0	0.1	1.9	95.00%	个别绩效目不明确。
预算编制科学性	2.0	0.2	1.8	90.00%	
资金分配合理性	2.0	0.2	1.8	90.00%	
合计	12.0	0.6	11.4	95.00%	

1. 立项情况分析

(1) 立项依据充分性。本次评价的项目立项依据充分，符合中央和自治区建设黄河流域生态保护和高质量发展先行区相关精神。符合中央和自治区大力推进乡村产业融合发展的要求。符合自治区“六新六特六优”和固原市“五特五新五优”产业结构和产业布局。符合泾源县委和政府确定的“八个万级”特色产业发展提质增效行动部署，持续培育“泾源黄牛”等地方特色产业，做强“泾源黄牛肉”等名特优新特农产品要求。本项目实施将有力提高泾源县产业发展效益，促进农业农村繁荣稳定，提高农村居民增收致富能力。项目实施的要求与部门职责密切相关，属于部门履职范围。项目立项不存在与其他部门同类项目重复情况。

此项指标满分 2 分，扣 0 分，实际得 2 分，得分率 100%。

(2) 立项程序规范性。本次评价项目立项程序规范。遵照自

治区财政厅《预算绩效一体化管理暂行办法》(宁财(绩)发〔2020〕198号)、《宁夏回族自治区财政支出绩效管理暂行办法的通知》(宁财(绩)发〔2022〕377号)，预算绩效责任部门县农业农村局负责组织实施编报项目整体绩效目标及产出数量指标，绩效目标申请表的内容包括预期产出的数量目标、质量目标、时效目标、成本目标等；预期效果含经济效益、社会效益；服务对象或项目受益人满意程度。县农业农村局聚焦重点产业和地方特色优势产业，瞄准农业全链条开发的薄弱环节，以产业链延伸、产业范围拓展、产业功能转型为核心，编制并印发了《泾源县2023年乡村产业融合项目实施方案》(泾农发〔2023〕89号)，经县政府研究同意实施。2023年11月泾源县政府向自治区财政厅呈报了实施方案。综上所述，实施项目立项程序规范性，项目设立与年度资金预算经泾源县政府专题会议审议通过，泾源县财政局下达预算批复。

此项指标满分2分，扣0分，实际得2分，得分率100%。

2. 绩效目标分析

绩效目标合理性、指标明确性情况分析。本次评价项目绩效目标申报表反映的各项目绩效目标及绩效指标整体遵照财政部《项目支出绩效评价管理办法》规定，绩效目标申报表经县财政部门审核确认。申报的绩效目标反映了项目产出、效益及受益对象满意度目标，并分别反映项目实施的具体内容、测算资金、时效，将达到的效果效益等指标。各项目绩效目标及指标与实施内容相

关联；项目预期产出、效益和效果整体符合行业管理监督等工作规定。但存项目经济效益指标、社会效益指标可量化指标较少，绩效指标不明确等问题。

以上 2 项指标，满分 4 分，扣 0.2 分，实际得 3.8 分，得分率 95%。

3. 资金投入情况分析

(1) 项目预算编制科学性分析。项目参照以往同类项目内容进行资金编制预算，预算内容与项目内容相匹配。项目预算根据同类项目市场价格进行参考制定，部分工程项目建设造价采用《宁夏市政工程计价定额 2019》《宁夏安装工程计价定额 2019》《宁夏建设工程费用定额 2019》标准，材料价差按《宁夏工程造价》(2021 年第 6 期)固原地区工程造价材料价格计算，部分主材价格暂按市场价计入，项目预算自治区财政厅审核并正式批复自治区预算安排。但存项目资金安排未经第三方专业公司核算（审计），部分项目费用估算依据不充分等问题。同时也存建设主体银行和自筹资金未经第三方确认和决算（清算），可能存在实际到位资金与上报数有偏差等问题。

此项指标满分 2 分，扣 0.2 分，实际得 1.8 分，得分率 90%。

(2) 项目资金分配合理性分析。项目资金分配整体基本合理，项目资金按照规定程序分配，及时印发年度预算批复，资金分配程序合规，由泾源县财政局按项目实施进展情况向农业农村局拨付资金，农业农村局按合同约定和项目进展等情况向各实施单位

拨付资金，资金分配内容与项目内容整体一致，为确保项目顺利实施，部分项目实施单位开展了尽职调查、制定了项目实施方案。但存在“肉牛智慧养殖订单销售项目追溯体系建设项目”资金预算分析存在预估不足等问题，项目实施后中标单位浙江农合畜牧科技公司在推进过程中存在利益无法协调，致使该项目不能按期落地。

此项指标满分 2 分，扣 0.2 分，实际得 1.8 分，得分率 90%。

（二）过程情况分析

本项指标共设 5 个三级指标，权重分值 20 分，扣 1.0 分，评价得分 19.0 分，得分率为 95.0%。具体得分情况详见下表：

过程类指标得分情况表

三级指标	权重分值	扣分	评价得分	得分率	扣分原因
资金到位率	2.0	0.0	2.0	100.00%	
预算执行率	4.0	0.4	3.6	90.00%	有项目预算执行未达到 95%。
资金使用合规性	4.0	0.0	4.0	100.00%	
管理制度健全性	5.0	0.2	4.8	96.00%	绩效考核制度不完整。
制度执行有效性	5.0	0.4	4.6	92.00%	相关制度执行不够到位。
合计	20.0	1.0	19.0	95.0%	

1. 资金管理情况分析

（1）项目资金到位率分析。11 个子项目自治区预算内统筹资金到位资金 780.00 万元，各项目资金到位率全部为 100%。

此项指标满分 2 分，扣分 0 分，实际得 2.0 分，得分率 100%。

(2) 项目资金预算执行率分析。11 个子项目 2023 年自治区预算资金到位资金 780.00 万元，应支付资金 775.87 万元（财政收回节余资金 4.13 万元），截止 2024 年 6 月 30 日，已支付资金 693.87 万元，整体支付率 89.4%。其中：肉牛智慧养殖订单销售项目追溯体系建设项目预算 82 万元，前期项目启动失败，项目重新选择实施主体，导致该项目不能按期完成。并存在部分项目验收及资金支付不够及时等问题。

此项指标满分 4 分，扣分 0.4 分，实际得 3.6 分，得分率 90.0%。

(3) 资金使用合规性指标分析。项目资金使用合规，符合《宁夏回族自治区级财政专项资金管理办法》和部门预算资金管理制度要求，执行项目单位财务管理制度规定，资金计划、核算等流程规范、资金拨付申请手续完整、流程合规、做到了专款专用。资金由农业农村局财务统一管理，手续健全，收支相符，未发现截留、挪用、浪费和违反财经纪律等行为。

此项指标满分 4 分，扣 0 分，实际得 4 分，得分率 100%。

2. 组织管理情况分析

(1) 管理制度健全性指标分析。项目实施单位泾源县农业农村局遵循财政部、自治区财政厅、泾源县财政局有关财务、资产、资金、会计核算等要求，建立了本单位的《专项资金财务管理制度》《会计制度》《财务管理制度》《泾源县 2023 年统筹整合使用财政涉农资金（调整）实施方案》等基本内控制度，制度及具

体实施方案为项目组织实施提供了制度保障。但存在县农业农村局预算绩效管理实施办法、项目管理内控制度以及内控机制不够健全等问题。

此项指标满分 5 分，扣除 0.2 分，实际得 4.8 分，得分率 96%。

(2) 管理制度执行有效性指标分析。项目实施部门认真贯彻落实《中华人民共和国采购法》《中央财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》《宁夏回族自治区财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》《泾源县统筹整合使用财政涉农资金管理办法》《泾源县 2023 年度统筹整合使用财政涉农资金(调整)实施方案》(泾党农发〔2023〕3 号)确定目标任务，制定切实可行的资金使用方案。本次绩效评价的项目预算编制、资金拨付流程规范，资金支付控制程序较为严格，并组织相关人员对阶段性工作进行了评价验收，开展了年度绩效自评工作。但存在项目资产移交、录入固定资产系统等方面不及时，过程不规范以及未按要求进行固定资产录入等问题，同时也存在部分项目验收报告无时间，无相关签字（签单）、验收无外部专家参与、无验收公示等不规范情况。

此项指标满分 5 分，扣除 0.4 分，实际得 4.6 分，得分率 92%。

(三) 产出情况分析

本项指标共设 4 个三级指标，指标权重分值 38 分，扣 3.6 分，评价得分 34.4 分，得分率为 90.53%。具体得分情况详见下表：

产出类指标得分情况表

三级指标	权重	扣分	评价得分	得分率	扣分原因
产出数量	16.0	2.0	14.0	87.50%	依据工作内容情况考核得分。
产出质量	12.0	0.6	11.4	95.00%	个别项目内容未达到工作要求。
产出时效	5.0	1.0	4.0	80.00%	个别项目未按期完工
产出成本	5.0	0.0	5.0	100%	
合计	38.0	3.6	34.4	90.53%	

1. 产出数量指标分析

(1) 实施的泾源县 2023 年乡村产业融合发展项目中除肉牛智慧养殖订单销售追溯体系建设项目外，其他各项目产出数量均达到项目建设内容要求的数量，项目自评数据量指标完成率 100%。其中：完成牛肉生产加工线 1 条、建设峰产品展示中心 1 处、在区外建成并运行地特农产品外销店 5 家、在外地开设泾源黄牛肉网点 12 个、制作黄牛节宣传推介片 1 部、举办泾源黄牛节宣传推介会 1 场次、举办大型演出 1 场次、组织企业参加区内外农产品产销对接活动 4 次 60 余批次、招商引资培育蜂产品加工企业 1 家、建成病畜无害化处理中心 1 处、开展肉牛定点屠宰补贴 3371 头、带动肉牛养殖户增收 63 户，开展肉大豆和玉米套种试验 420 亩，建成农产品电商展销中心 1 处。通过项目实施全县农业经营主体收入明显增加，牛肉、蜂蜜等特色农产品深加工能力明显提升，特色优势农产品品牌影响力明显提高，特色产业全产业链得到了发展，项目指标基本全部实现，部分项目产出数量超出目标值。

但存在泾源县肉牛智慧养殖订单销售追溯体系建设项目因中标单位浙江农合畜牧科技有限公司无法继续履行合同，导致项目终止。后经泾源县农业农村局党组会议研究重新征集实施主体，争取 2024 年 9 月底全面完成建设内容。

此项指标满分 16 分，扣除 2 分，实际得 14 分，得分率 87.5%。

2. 产出质量指标分析

本次评价的项目产出指标遵照可比性原则，对已完成的项目内容按照国家及自治区相关行业技术标准、规范、规程和工作文件规定衡量项目质量指标符合性情况。从已支付的项目资金看，项目已完成的内容整体符合质量标准。但也存在项目部分产出质量、成效等未见可量化的数量指标予以体现，以及部分项目产出成效未见第三方评价和项目决算等资料。

此项指标满分 12 分，扣除 0.6 分，实际得 11.4 分，得分率 95.0%。

3. 产出时效指标分析

从已经支付资金的审批资料和验收资料看，大部分项目按期完成了项目合同约定的建设内容，但也存在部分项目验收不及时，项目资金未按时支付等情况。特别是泾源县肉牛智慧养殖订单销售追溯体系建设项目完成时间将严重滞后。

此项指标满分 5 分，扣除 1.0 分，实际得 4.0 分，得分率 80%。

4. 产出成本指标分析

评价的项目整体上按各项目的具体内容测算需要花费资金，

从已完成的项目内容看，项目支出资金均未超出项目预算，项目总支出完全在可控范围之内。

此项指标满分 5 分，扣除 0 分，实际得 5 分，得分率 100%。

(四) 效益情况分析

本项指标共设 4 个三级指标，指标权重分值 30 分，扣 1.2 分，评价得分 28.8 分，得分率 96%。具体得分情况详见下表：

效益指标得分情况表

三级指标	权重	扣分	评价得分	得分率	扣分原因
社会效益	8.0	0.0	8.0	100.00%	
生态效益	8.0	0.0	8.0	100.00%	
经济效益	4.0	0.4	3.6	90.00%	
可持续影响	3.0	0.6	2.4	80. 00%	
服务对象满意度	7.0	0.2	6.8	97.14%	
合计	30.0	1.2	28.8	96.00%	

1. 社会效益指标分析

泾源县 2023 年乡村产业融合发展的项目的实施，对于促进乡村产业转型升级、提升乡村经济活力、增加农民收入等方面起到了重要支撑和保障作用。通过项目实施强化了泾源黄牛肉、蜂蜜等产业链、提高了产品附加值，并以现代科技、文化创意、生态理念等引入乡村产业发展，促进农业与其他产业的融合发展，提升乡村产业的层次和水平，有利提高泾源县乡村产业的竞争力和市

场占有率。项目的实施取得了良好的社会效益，其社会效益是广泛的、长期的，无可替代的。

此项指标满分 8 分，扣 0 分，实际得 8 分，得分率 100%。

2. 生态效益指标分析

项目实施有力改善了泾源县乡村生态环境。乡村产业融合发展项目促进生态农业、循环农业等绿色产业的发展，改善乡村生态环境。通过推广肉牛屠宰建设项目、建设病畜无害化处理中心项目、强化农产品加工企业扶持项目实施，提升了绿色生产技术、发展了生态农业，有效减少农业污染，保护农村生态环境，提升乡村生态系统的稳定性和可持续性，提高乡村居民的生活质量。

此项指标满分 8 分，扣 0 分，实际得 8，得分率 100%。

3. 经济效益指标分析

泾源县 2023 年乡村产业融合项目的实施，进一步促进了不同产业之间的交流与合作，实现资源共享、优势互补，形成新的经济增长点。比如，农业与旅游业的融合，可以开发乡村旅游资源，吸引游客前来观光、休闲、度假，带动乡村旅游经济的发展；农业与文化创意产业的融合，可以通过文化传承和创新，提升农产品附加值和文化内涵，增加市场吸引力。这些新业态的发展可以带动相关产业链的发展，提高乡村经济的活力和效益。同时，产业融合拓宽了农民的就业渠道和增收途径，有效提高农民的收入水平。一方面，农民通过参与新型业态的发展，获得更多的就业机会和收入来源；另一方面，产业融合促进农业规模化、集约化

经营，提高农业生产效率和农产品附加值，进而增加了农民的收入。同时，乡村产业融合发展还带动农村电商、物流等服务业的发展，为农民提供更多的创业机会和增收空间。但存在项目实施取得的相关经济指标无法用具体的量化指标体现，部分项目经济效益发挥作用不够充分等问题。

此项指标满分 4 分，扣 0.4 分，实际得 3.6 分，得分率 90%。

4. 可持续影响指标分析

项目实施为泾源县乡村振兴注入了新的动力和活力，项目实施注重保护农民的利益和权益，确保农民在发展过程中能够分享到应有的收益，减少社会矛盾和冲突，从而促进社会的和谐稳定。同时，项目实施有比较健全的制度措施保障，有明确的职责岗位和专职人员执行，有资金保障等方面考察项目的可持续性。但项目在后期运维将需要少量资金投入以及资产监管等方面问题，可能影响项目实施的可持续性和项目效果的进一步提升。

此项指标满分 3 分，扣 0.6 分，实际得 2.4 分，得分率 80.0%。

5. 受益对象满意度分析

已实施的 10 个项目设立的受益对象满意度各项指标基本上都在预设范围，向相关受益人员、居民和相关部门发放调查问卷 100 份，收回有效问卷 100 份。按非常满意得 1 分，满意得 0.9 分，比较满意得 0.7 分，计算满意度为 96.72 分。但存在部分项目满意度指标未达到 95% 以上。

此项指标满分 7 分，扣 0.2 分，实际得 6.8 分，得分率 97.14%。

六、综合评价情况及评价结论

(一) 整体评价分析

泾源县农业农村局认真贯彻落实中央、自治区和泾源县绩效管理相关要求，积极做好绩效运行监控和绩效自评工作。将有限的资金用在刀刃上，确定财政资金高效使用。2023 年乡村产业融合项目绩效评价得分为 93.6 分，其中：决策指标扣 0.6 分，评价得分 11.4 分，得分率 95.0%；过程指标扣 1 分，得分 19 分，得分率 95.0%；产出指标扣 3.6 分，评价得分 34.4 分，得分率 90.53%；效果指标扣 1.2 分，评价得分 28.8 分，得分率 96.0%。

泾源县全面落实《乡村振兴责任制实施办法》，在项目过程中通过强化工作措施、压实工作责任，紧盯监测帮扶，持续巩固脱贫成果；紧盯乡村发展，有效提高城乡居民收入；紧盯“乡村建设”，抓示范引领带动。锚定“农村基本具备现代化生活条件”目标，因地制宜推进人居环境整治工程，打造乡村振兴重点村，通过典型引领、示范带动，推动全县整体提升。

产业振兴是乡村振兴的重中之重，也是实际工作的切入点。泾源县 2023 年乡村产业融合项目聚焦肉牛等核心产业建设、聚焦协作效能提升、聚焦资源整合效应、聚焦共同富裕目标，项目实施取得了较好经济社会效益和满意度。在项目实施中严格按照要求立项、决策和管理，项目产出、项目质量、项目效益得到了很好实效和社会效益。但在项目质量标准、验收程序、资产管理、资金支付等方面存在一定不足。

(二) 满意度评价

泾源县 2023 年乡村产业融合发展项目整体满意度打分 96.72 分。其中：肉牛屠宰线建设 94.4 分，中蜂产业“互联网+农产品”项目 95.7 分、土特产外销店建设 97.1 分、泾源黄牛肉“产地+外销”建设 96.3 分、农业品牌培育项目 97.8 分、农产品加工企业扶持项目 98.6 分、病畜无害化处理中心项目 98.8 分、肉牛定点屠宰奖补项目 95.2 分、水果玉米种植项目 97.5 分、农产品电商展销中心项目 95.8 分。

(三) 综合评价结论

综合评价，泾源县 2023 年乡村产业融合发展项目绩效评价总体得分 93.6 分，评价结果等次为“优”。

(四) 总体结论

泾源县认真贯彻落实中央、自治区关于全力推动乡村产业融合发展战略部署，紧紧围绕自治区“六新六特六优”和固原市“五特五新五优”产业发展布局，坚持“生态泾源、绿色发展”定位，建立“1+3+X”产业发展体系，盘活资源资产、发挥特色优势，全力打造“泾源黄牛”高端繁育、“泾源蜜蜂”特色养殖、农旅融合观光、六盘山道地中药材、六盘山特色菌菇、大湾肉羊养殖、高标准冷凉果蔬、庭院经济等“八个万级”农业特色产业示范基地，有力拓宽了群众增收渠道、助推了乡村全面振兴。项目实施基本完成了实施内容，项目效果基本达到了预期要求，项目实施进一步夯实了泾源县乡村经济高质量发展的基础。

七、存在主要问题

(一) 部分项目初步设计方案与实际存在一定偏差。项目启动时间紧促，部分项目初步设计时由于实地勘察不到位，在实际落地执行中存在项目设计方案与实施有一定偏差等问题。如，病畜无害化处理中心项目、肉牛智慧养殖订单销售追溯体系建设项目存在项目设计方案和项目经费预算与具体实施方案有一定偏差等问题。

(二) 个别项目实施进度慢，影响年度建设任务的完成。肉牛智慧养殖订单销售追溯体系建设项目计划 2023 年内完成，但实际完成时间最快也得 2024 年 9 月以后，影响了项目实施的整体效果和效能发挥。

(三) 预算绩效管理不够完整明确，绩效管理不到位。项目存在绩效监控责任不够到位的现象。部分项目考评结果未向社会公开，接受社会监督等问题。受人员力量限制，项目实施不能做到按月、按季进行巡检和考核。项目缺少项目结算、资金决算、资产移交等过程资料，项目后期效能发挥缺乏长效机制等问题。

(四) 项目预算管理制度不够完善，制度执行不到位。项目绩效考核和管理的过程制度还不够健全，管理部门没有统一的绩效运行监控管理机制，成果公开和推介不够。相关制度机制更多的是落实在“墙面”上，存在制度执行不到位等情况。特别是项目监管部门在监督检查、检查调度、推动机制创新、宣传交流、项目成效推介等方面存在部门履职不到位等问题。

(五) 项目运行监管不到位，验收不规范等问题。一是存在项目主管部门对项目监管模式过于简单、重点不够突出，对项目监管的信息化手段应用不足。二是项目管理缺乏专业的内部控制人才，项目考核缺少专业技术人员参与巡检、考核和验收等工作，导致考核结果权威性存在一定的不足。三是项目实施相关验收报告等资料整理不齐全并未及时归档，未见项目运行监控分析报告等相关资料。四是存在部分项目合同无签订日期、验收报告无落款日期，项目资料管理不规范等问题。五是部分项目验收、决算不及时，延迟了资产形成时间，影响了项目实施效果。

八、整改建议

(一) 加强管理，切实做到项目资金管理的规范性。严格执行土地指标跨省域调剂收入资金使用管理规定；广泛推行项目资金的公示、公告制，自觉接受群众监督；强化全过程追踪，坚持项目责任制、过程跟踪制，强化项目资金使用的过程监控，严防项目资金流失。加强财政资金使用效益跟踪“回头看”，及时管控、查找项目资金使用和管理过程中的薄弱环节，提出纠偏措施，确保后续绩效目标有效实现；对项目运行中绩效问题、产出问题、质量、考核及资料方面等问题进行整改，提高项目实施效果。

(二) 以成本效益为抓手，提高绩效管理的科学性。加强项目管理，做好财政资金成本把控是关键，为更科学精准地实施绩效管理，在项目资金清算、决算阶段，泾源县财政局应组织对项目实施单位，从政策和行业监管、项目成本控制和成本运营费用计

算等方面进行成本分析研究，使财政支出以及相关政策依据更充分标准、更科学。

(三) 优化项目内部绩效管控，强化绩效结果运用。泾源县农业农村局应高度重视绩效运行监控工作，增强绩效主体责任和绩效监控意识，认真总结，梳理分析绩效目标未能实现的原因，强化绩效结果运用，将绩效监控结果及项目年底完成情况作为下一年度预算编制的参考依据。

(四) 落实督导和验收工作责任，规范资产移交。一是泾源县农业农村局要紧紧围绕资金使用是否真实、资料是否齐全规整、建设项目功能是否完善、专家评审是否公正到等关键环节，全程协调组织和跟进项目验收工作，倒逼高质量整改，严防虚假，少走弯路。二是规范资产移交管控使用。竣工项目应及时进行决算，切实做好项目资产价值的尽快形成和财产移交。做好资产的使用和管护，充分发挥其产能和效益。三是提高资产使用效益。要做好项目资产后续管理工作，建立固定资产档案，将实物资产移交使用部门管理，做好资产的实物、档案管理。严格项目投资后资产所有权管理，防范固定资产流失，提高国有资产的安全性，提高资产使用效益，实现保值增值。

(五) 加强档案管理，严格落实档案资料整理和归档。按照档案管理标准要求，对项目已经办理完毕的文书、财务、项目及专项档案，产生的声像、电子、实物等各类载体的档案进行严格规范整理。对业务档案进行收集和分类，做到档案资料收集齐全、

完整，档案分类和期限划分准确，件号、页码、目录编制规范，
规范章、盒面印章加盖清晰整洁。做到目录清楚、装订整齐、陈
列规范，方便查找，确保档案整理高标准、高质量。要强化项目
档案归档保障。

九、其他需要说明的情况

（一）评价责任

项目单位负责向第三方提供用于开展本项目绩效评价所需的相关基础资料（主要包括政策依据、实施方案、预算批复、服务（采购）合同、项目单位财务及业务管理制度、项目绩效目标申报表、项目绩效自评表及总结、年度工作计划及总结、委托社会专业服务机构开展的行业管理检测评估工作及出具的正式报告等），
对其真实性、合法性、完整性负责。

鉴于绩效评价质量受限于项目单位提供资料的全面性和准确性，以及其他客观因素的限制，评价组人员在项目单位提供的现有资料基础上，通过收集更为全面、有效、准确的文件和数据，并结合第三方的职业判断做出尽可能客观的评价结论。

（二）评价结果局限性。绩效评价不同于财政监察、政府审计、注册会计师审计，更不同于资产评估，它是通过建立绩效评价指标体系，按照确定的评分标准、方法对被评价项目的完成情况和绩效实现程度进行评价打分，得出评价结论，发现存在问题，提出相应建议的过程。评价报告不能代替必要的检查和审计。

十、附件

- (一) 项目绩效目标申报表
- (二) 绩效评价指标体系(框架)
- (三) 项目计划情况表
- (四) 项目完成情况表
- (五) 项目资金执行情况表
- (六) 满意度调查问卷统计表
- (七) 绩效评价报告专家打分表
- (八) 绩效评价工作实施方案

宁夏佑坤财务咨询服务有限公司

2024 年 10 月 20 日



佑坤财务

Youkun Finance

泾源县 2023 年乡村产业融合项目绩效评价报告

附件 1-1：肉牛屠宰线建设项目绩效目标申报表

乡村产业融合项目支出绩效目标申报表

(2023 年度)

项目名称	泾源县2023年乡村产业融合项目——肉牛屠宰线建设			
自治区主管部门	自治区财政厅	专项实施期	1年	2023.11.30
市县财政部门	泾源县财政局	实施单位	泾源县农业农村局	640424001226
资金情况(万元)		年度金额	450万元	
		其中：自治区补助	100万元	
		市县资金	万元	
		其他资金	350万元	
总体目标	建设肉牛屠宰车间一处，安装屠宰生产线，购置相关的设备和工具。			
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	肉牛屠宰车间一处，安装屠宰生产线	屠宰线1条
		质量指标	建设标准达到《宁夏畜禽定点屠宰厂（场）现场验收标准》	定点屠宰证书和定点屠宰标志
		成本指标	累计投资达到450万元	投资450万元
		时效指标	2023年11月30日完成投产	2023年11月30日
	效益指标	经济效益指标	通过项目的实施，解决全县肉牛屠宰费用过高的问题。	增加养殖户收入
		社会效益指标	加快解决肉牛私屠乱宰的问题，推进产业化进程，保障农产品质量安全	优化
		生态效益指标	通过集中定点屠宰，有效解决肉牛屠宰后的废弃物污染。	优化
		可持续影响指标	推进全县牛肉加工业健康持续发展	加快
	满意度指标	服务对象满意度	肉牛养殖户、牛肉销售企业等经营主体	95%以上



泾源县 2023 年乡村产业融合项目绩效评价报告

附件 1-2：泾源黄牛肉招商引资“产地+外销”建设项目绩效目标申报表

乡村产业融合项目支出绩效目标申报表

(2023 年度)

项目名称	泾源县2023年乡村产业融合项目——泾源黄牛肉“产地+外销”建设			
自治区主管部门	自治区财政厅	专项实施期	1年	
市县财政部门	泾源县财政局	实施单位	泾源县农业农村局	
资金情况(万元)	年度金额 1100万元			
	其中：自治区补助 100万元			
	市县资金 0万元			
	其他资金 1000万元			
总体目标	通过招商引资方式，引进外省企业跟县内企业合作，统一收购活体肉牛销往外省屠宰，开设已授权泾源黄牛鲜肉销售店10家以上，且起到联农带农作用的实施主体一次性奖补100万元。			
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	补贴主体数量	1
		质量指标	项目验收合格率	100%
		成本指标	项目补贴标准	100万元
		效益指标	时效指标	项目完成及时率
	经济效益指标		带动养殖户增收	≥1000元
	社会效益指标		受益人口数量	≥200人
	满意度指标	可持续影响指标	“泾源黄牛肉”销售量	持续提高
		服务对象满意度	受益人满意度	≥98%

附件 1-3：中蜂产业互联网+农产品出村进城项目绩效目标申报表

中蜂产业“互联网+农产品”项目支出绩效目标申报表

(2023 年度)

项目名称	泾源县2023年乡村产业融合发展项目——中蜂产业“互联网+农产品”			
自治区主管部门	自治区财政厅	专项实施期	1年	
市县财政部门	泾源县财政局	实施单位	宁夏众天蜂业生物科技有限公司	
资金情况(万元)	年度金额		650万元	
	其中：自治区补助		150万元	
	市县资金		0万元	
	其他资金		500万元	
总体目标	1、建成智慧养蜂示范观光体验核心基地 1 个； 2、建设综合展示中心 1 个； 3、建立电商销售平台； 4、建立培训研学基地。 5、联农带农受益 150 户			
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		建成智慧养蜂示范观光体验核心基地	1 个，示范智慧养蜂 400 箱
			建设综合展示中心	1 个
			建立电商销售平台	电商网店 ≥ 3
			建立培训研学基地	≥ 160 平方米
			联农带农	≥ 150 户
效益指标	质量指标		符合中蜂产业有关行业规定	
			完成项目投入	≥ 650 万元
			项目建设内容完成率	$\geq 95\%$
			经济效益指标	≥ 300 万元
			社会效益指标	拓展中蜂产业发展空间
	生态效益指标		促进生态环境多样性	
			可持续影响指标	促进中蜂养殖产业规模化产业化发展进程
			满意度指标	服务对象满意度
				$\geq 95\%$
			受益人口满意度	

附件 1-4：水果玉米种植项目绩效目标申报表

2023年水果玉米种植项目绩效目标申报表

项目名称		2023年水果玉米种植项目		
自治区主管部门		宁夏回族自治区财政厅	实施单位	泾源县农业农村局
市县区主管部门		泾源县农业农村局	实施期	2023年度
资金情况（万元）		年度资金	20	
		其中：自治区财政资金	10	
		其它资金	10	
绩效目标	2022年在泾源县泾河源镇种植水果玉米200亩，每亩财政补助资金500元，补助资金主要用于企业土地流转，地膜、水果玉米种子等补助。带动当地特色种植业的发展，增加农民收入。			
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	种植面积	≥200亩
		质量指标	通过县级联合验收	通过验收，合格
		时效指标	项目完成时间	2023年11月30日前
		效益指标	成本指标	项目总投资
	经济效益指标		农户亩均收益	≥1500元
	社会效益指标		带动特色种植业发展，农民增收	带动，增加
	生态效益		发展绿色产业	发展
	满意度指标	可持续影响	带动草畜产业发展，建立农民收入增长长效机制	带动、建立
		服务对象满意度指标	受益对象满意度	≥85%

附件 1-5：土特产外销店建设项目绩效目标申报表

乡村产业融合发展项目支出绩效目标申报表

(2023 年度)

项目名称	泾源县2023年乡村产业融合发展项目——土特产外销店建设			
自治区主管部门	自治区财政厅	专项实施期	1年	
市县财政部门	泾源县财政局	实施单位	泾源县农业农村局	
资金情况 (万元)	年度金额 200万元			
	其中：自治区补助 50万元			
	市县资金 0万元			
	其他资金 150万元			
总体目标	鼓励县内企业、个人在自治区外开设泾源黄牛肉特色农产品销售店，对授权许可规范经营、年销售“泾源黄牛肉”10吨以上，且起到联农带农作用的外销店一次性奖补10万元，共奖补5个。			
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	补贴外销店数量	5
		质量指标	外销店项目验收合格率	100%
		成本指标	项目补贴标准	10万元/家
		时效指标	项目完成及时率	100%
	效益指标	经济效益指标	带动养殖户增收	≥ 1000元
		社会效益指标	受益人口数量	≥ 200人
		可持续影响指标	“泾源黄牛肉”品牌知名度	持续提高
	满意度指标	服务对象满意度	受益人满意度	≥ 98%

附件 1-6：肉牛智慧养殖订单销售追溯体系建设项目绩效目标申报表

乡村产业融合项目支出绩效目标申报表

(2023 年度)

项目名称	泾源县2023年乡村产业融合项目——肉牛智慧养殖订单销售追溯体系建设			
自治区主管部门	自治区财政厅	专项实施期	1年	
市县财政部门	泾源县财政局	实施单位	泾源县农业农村局	
资金情况(万元)	年度金额		372万元	
	其中：自治区补助		82万元	
	市县资金		0万元	
	其他资金		290万元	
总体目标	为加强“泾源黄牛肉”品牌管理，开发建立一套肉牛销售管理系统，做到产地活体销售、屠宰、加工销售、地域等信息实时统计，单、证、电子标签三者同行，肉品起源、流向有依据。			
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	建设管理系统数量	1
		质量指标	项目验收合格率	100%
		成本指标	项目补贴标准	82万元
	社会效益指标	时效指标	项目完成及时率	100%
		服务对象满意度	产品可追溯率	>95%
	满意度指标	可持续影响指标	“泾源黄牛肉”品牌知名度	持续提高
		受益人满意度		>98%

附件 1-7：病畜无害化处理中心项目绩效目标申报表

乡村产业融合发展项目支出绩效目标申报表

(2023 年度)

项目名称	泾源县2023年乡村产业融合发展项目——病畜无害化处理中心改造			
自治区主管部门	自治区财政厅	专项实施期	1年	
市县财政部门	泾源县财政局	实施单位	泾源县农业农村局	
资金情况 (万元)	年度金额			17万元
	其中：自治区补助			17万元
	市县资金			万元
	其他资金			万元
总体目标	健全完善泾源县无害化处理中心配套设施，建设无害化处理棚房，安装高配电变压器。			
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	对1处病畜无害化处理中心的场排水渠、电力设施附属设施建设	完成率100%
		质量指标	达到行业工程质量标准	质量合格率100%
		成本指标	投入17万元完成附属设施建设	17万元
		时效指标	2023年12月10日全面完成	2023年12月10日
	效益指标	经济效益指标	可以解决全县病死家畜的无害化处理，降低疾病传播风险	降低疾病传播，减少养殖户损失
		社会效益指标	促进养殖业健康发展	提升
		生态效益指标	减少病死家畜随意抛弃或掩埋对环境的污染	提升
		可持续影响指标	保障养殖业健康持续发展	优化
	满意度指标	服务对象满意度	养殖户满意度	90%以上

附件 1-8：农产品加工企业扶持项目绩效目标申报表

乡村产业融合发展项目支出绩效目标申报表

(2023 年度)

项目名称	泾源县2023年乡村产业融合发展项目——农产品加工企业奖补			
自治区主管部门	自治区财政厅	专项实施期	1年	
市县财政部门	泾源县财政局	实施单位	泾源县农业农村局	
资金情况 (万元)	年度金额		1540万元	
	其中：自治区补助		40万元	
	市县资金		万元	
	其他资金		1500万元	
总体目标	对招商引资入驻的农产品企业，完成投资1500万元以上并投产运行的一次性奖补40万元。			
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	奖补1家招商引资入驻企业。完成各项投资1500万元以上	100%完成
		质量指标	完成产品加工生产线建设	质量达标
		成本指标	各项投资1500万元以上	1500万元
		时效指标	2023年11月30日完成所有投资	2023年11月30日
	效益指标	经济效益指标	企业完成各项投资后，收购全县农户初级农产品加工销售，吸纳当地人员务工。	增加农民收入
		社会效益指标	加快推动全县农业产业化发展进程	提升
		生态效益指标	带动个农户积极发展绿色养殖	改善
		可持续影响指标	促进全县种养业持续健康发展	提升
	满意度指标	服务对象满意度	农民满意度	90%以上

附件 1-9：肉牛定点屠宰奖补项目绩效目标申报表

附件 2

2023 年绩效目标表

项目名称		肉牛屠宰奖补		
主管部门		农业农村局		实施单位  泾源县动物疾控中心
实施期		2023 年 1 月-2023 年 12 月		
资金情况 (万元)	年度资金		120	
	其中：自治区财政资金			
	其他资金		120	
绩效目标	支持屠宰加工企业充分利用加工产能，扩大屠宰加工数量，密切联农带农利益联结机制，提高产业带动能力，培育产加销一体化龙头企业。			
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值（依据项目目标填报）
	产出指标	数量指标	全县肉牛年屠宰量 2500 头以上。	≥2500 头
		质量指标	严格按照《宁夏回族自治区畜禽定点屠宰管理条例》执行	100%
		时效指标	全年开展	100%
		成本指标	运输、屠宰、剥皮、分割、水、电等费用	下降
	效益指标	经济效益指标	提高定点屠宰企业生产效能，增加农民增收	上升
		社会效益指标	有效降低动物及动物产品食品卫生安全风险，保障我县居民的肉食品供应，让广大群众吃上“放心肉”	食品安全风险下降
		生态效益指标	定点屠宰，集中检疫，对屠宰动物所产生的废弃物实行集中处理，有效地降低了对环境地污染	对环境地污染降低
		可持续影响指标	定点屠宰，集中检疫，能有效遏制未经检疫或检疫不合格的动物产品流向市场，确保人民群众身体健康	效果明显提高
	满意度指标	服务对象满意度指标	服务对象满意度	100%

附件 1-10：农产品电商展销中心项目绩效目标申报表

乡村产业融合发展项目支出绩效目标申报表

(2023 年度)

项目名称	泾源县2023年乡村产业融合发展项目——农产品电商展销中心			
自治区主管部门	自治区财政厅	专项实施期	1年	村企合
市县财政部门	泾源县财政局	实施单位	泾源县农业农村局	长治办
资金情况(万元)	年度金额	230万元	其中：自治区补助	50万元
	市县资金	180万元	其他资金	
总体目标	建设1500m ² 农产品展销中心，集中展示、销售全县优质农产品，新建全县“数字供销”农副产品大数据中心，购置电商直播设备，培育网红直播人员3名以上，开展线上直播带货。			
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	建设面积为1500m ² 的泾源县优质农产品展示展厅，集中展示、销售全县优质农产品，建设全县“数字供销”农副产品大数据中心，购置电商直播设备，培育网红直播人员3名以上，开展线上直播带货		完成率100%
	质量指标	完成泾源县农产品展销中心建设		完成率100%
	成本指标	项目总投入资金230万元		完成率100%
	时效指标	2023年12月底全部完成		2023年12月底全部完成
效益指标	经济效益指标	每年参加区外农产品展示展销会10次，组织农产品对接活动20次以上，通过线上线下销售各类农产品年销售额达5000万元以上。		促进泾源县农产品展销
	社会效益指标	通过建设全县农副产品大数据中心，形成当地农特产品线上线下销售模式；通过就业、收购农产品带动周边脱贫户提高收入。		提升
	生态效益指标	带动农产品绿色发展		优化
	可持续影响指标	农业品牌质量不断提升		优化
	满意度指标	服务对象满意度	群众满意度	90%以上

附件 1-11：农业品牌培育项目绩效目标申报表

乡村产业融合发展项目支出绩效目标申报表

(2023 年度)

项目名称	泾源县2023年乡村产业融合发展项目——农产品品牌宣传推介			
自治区主管部门	自治区财政厅	专项实施期	1年	
市县财政部门	泾源县财政局	实施单位	泾源县农业农村局	
资金情况 (万元)	年度金额			61万元
	其中：自治区补助			61万元
	市县资金			万元
	其他资金			万元
总体目标	编排《牛运当头》优质农产品推介宣传节目，支持企业、合作社、产业协会等经营主体参加县内外农产品展销会、农博会、洽谈会、推介会活动，开展农产品促消费活动。			
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	编排《牛运当头》优质农产品推介宣传节目，巡演7场次以上，举办农产品展2场次，促消费活动1场。	完成率100%
		质量指标	符合举办方要求	完成率100%
		成本指标	项目总投入资金61万元	完成率100%
		时效指标	2023年12月20日全部完成	2023年12月20日完成
	效益指标	经济效益指标	通过项目实施，举办农产品推介会，将优质的农产品通过线上线下销售，增加农户收入。	增加全县种养殖户及农产品加工企业的收入
		社会效益指标	提高泾源黄牛肉品牌影响力，将全县优质农产品推介到县外。	提升
		生态效益指标	提高养殖水平，种植业减少化肥农药使用。	优化
		可持续影响指标	农业品牌质量不断提升	优化
	满意度指标	服务对象满意度	群众满意度	95%以上

附件 2：绩效评价指标体系（框架）：

项目支出绩效评价指标体系（框架）

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
决策 (12 分)	项目立项 (4分)	立项依据充分性 (2分)	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。	评价要点：①项目设立是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目设立是否符合行业发展规划和政策要求；③项目设立是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；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；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。
		立项程序规范性 (2分)	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。	评价要点：①项目是否按照规定的程序申请设立；②项目立项文件、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、绩效评估、集体决策等。
	绩效目标 (4分)	绩效目标合理性 (2分)	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规范情况。	评价要点：（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）①项目是否由绩效目标；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。
		绩效指标明确性 (2分)	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精细化情况。	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。
	资金投入 (4分)	预算编制科学性 (2分)	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。
		资金分配合理性 (2分)	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编制的科学性、合理性情况。	评价要点：①预算资金分配依据是否充分；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。

过程 (20 分)	资金管理 (10 分)	资金到位率 2 分	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。	评价要点：①资金到位率 = (实际到位资金 / 预算资金) × 100%。②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。③预算资金：一定时期（本年度或项目期）计划投入到具体项目的资金。
		预算执行率 (4 分)	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映和考核项目预算执行情况。	评价要点：①预算执行率 = (实际支出资金 / 实际到位资金) × 100%。②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。
		资金使用合规性 (4 分)	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或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。
	组织实施 (10 分)	管理制度健全性 (5 分)	实施单位财务和业务管理制度是否健全，反映和考核项目财务和业务管理制度对项目顺利实施保障情况。	评价要点：①已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整；
		制度执行有效性 (5 分)	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规定的有效执行情况。	评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等是否齐全并及时归档；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。
	产出 (38 分)	产出数量 (16 分)	实际完成率 (16 分)	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。 评价要点：①实际完成率 = (实际产出数 / 计划产出数) × 100%。②实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。③计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出产品或提供服务数量。
		产出质量 (12 分)	质量达标率 (12 分)	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。 评价要点：①质量达标率 = (质量达标产出数 / 实际产出数) × 100%。②质量达标产出数，一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。

	产出时效 (5分)	完成及时性 (5分)	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。	评价要点:①实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。②计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。
	产出成本 (5分)	成本节约率 (5分)	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。	评价要点:①成本节约率= ((计划成本-实际成本)/计划成本)×100%。②实际成本:项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。③计划成本:项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出,一般以项目预算为参考。
效益 (30分)	项目效益 (30分)	实施效益 (15分)	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。
		满意度 (15分)	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门(单位)、群体或个人。一般采取社会调查的方式。

附件 3：项目计划情况表

泾源县2023年乡村产业融合项目计划表

项名称	建设内容	建设数量	资金筹措(万元)				备注
			小计	乡村产业融合发展资金	银行贷款	企业及农户自筹	
合计			4880.00	780.00	700.00	3400.00	
肉牛屠宰线建设项目	扶持牛肉加工企业新建1条肉牛屠宰线。	1	450.00	100.00	200.00	150.00	
中蜂产业互联网+农产品出村进城项目	扶持企业新建中蜂展示中心1处，配套建设直播间设施设备，软件设施系统，仓储管理系统、培训中心、多媒体设备等。	1	650.00	150.00	0.00	500.00	
土特产外销店建设项目	鼓励企业、个人在自治区外开设泾源黄牛肉、泾源蜂蜜等优质土特产销售店，达到标准的一次性奖补10万元。	15	200.00	50.00	0.00	150.00	
泾源黄牛肉招商引资“产地+外销”建设项目	通过招商引资，引进外地企业采购泾源肉牛，运输到外省销售，开设营销网点10个以上。	1	1100.00	100.00	0.00	1000.00	
农业品牌培育项目	拍摄制作农产品宣传视频，通过举办农产品推介展会，鼓励企业参见县内外各类农产品展及招商活动，全年举办各类活动不少于3次，企业参展不少于50批次。		61.00	61.00	0.00	0.00	
农产品加工企业扶持项目	招商引资入驻园区的企业，对投资1500万元以上并投产运行的一次性奖补40万元		1540.00	40.00	500.00	1000.00	
病畜无害化处理中心项目	畜禽粪污无害化处理中心完成附属设施建设，购置变压器，硬化路面300平方米，排水渠50米等。	1	17.00	17.00	0.00	0.00	
肉牛定点屠宰奖补项目	鼓励农户、牛肉销售经营个体在肉牛定点屠宰企业屠宰的肉牛，每屠宰一头肉牛给予250元/头补贴，给予农户50元/头运费补贴。	3000	240.00	120.00	0.00	120.00	
水果玉米种植项目	在泾河源镇推广水果玉米套种大豆200亩，每亩补贴500元。	200	20.00	10.00	0.00	10.00	
农产品电商展销中心项目	建设1500m ² 农产品展销中心，集中展示、销售全县优质农产品，新建全县农副产品大数据中心，购置电商直播设备，培育网红直播人员3名以上，开展线上直播带货		230.00	50.00	0.00	180.00	
肉牛智慧养殖订单销售追溯体系建设项目	建立肉牛定点养殖、订单销售追溯管理系统1套	1	372.00	82.00	0.00	290.00	

附件 4：完成情况表

泾源县2023年乡村产业融合发展项目完成表

序号	项目名称	项目实施单位	预算安排	项目建设期	建设内容	项目进度	项目完成情况	通过验收 (√/ X)	项目结算 (√/ X)	项目决算 (√/ X)	资产移交 (√/ X)	录入固定资产系统 (√/ X)	备注
	合计		780										
1	肉牛屠宰线建设项目	产业中心	100	2023年3月至12月	扶持牛肉加工企业新建1条肉牛屠宰线	100%	已完成验收，资金已支付	√	X	X	X	X	
2	中蜂产业互联网+农产品出村进城项目	蜜蜂中心	150	2023年1月至11月	扶持企业新建中蜂展示中心1处，配套建设直播间设施设备，软件设施系统，仓储管理系统、培训中心、多媒体设备等。	100%	已完成验收，资金已支付	√	X	X	X	X	
3	土特产外销店建设项目	畜牧中心	50	2023年4月至11月	鼓励企业、个人在自治区外开设泾源黄牛肉、泾源蜂蜜等优质土特产销售店，达到标准的一次性奖补10万元。	100%	已完成验收，资金已支付	√	/	/	/	/	
4	泾源黄牛肉招商引资“产地+外销”建设项目	畜牧中心	100	2023年4月至11月	通过招商引资，引进外地企业采购泾源肉牛，运输到外省销售，开设营销网点10个以上。	100%	已完成验收，资金已支付	√	/	/	/	/	
5	农业品牌培育项目	产业中心	61	2023年1月至12月	拍摄制作农产品宣传视频，通过举办农产品推介展会，鼓励企业参与县内外各类农产品展及招商活动，全年举办各类活动不少于3次，企业参展不少于50批次。	100%	已完成验收，资金已支付	√	/	/	/	/	
6	农产品加工企业扶持项目	产业中心	40	2022年6月至2023年5月	招商引资入驻园区的企业，对投资1500万元以上并投产运行的一次性奖补40万元	100%	已完成验收，资金已支付	√	/	/	/	/	
7	病畜无害化处理中心项目	产业中心	17	2023年1月至10月	畜禽粪污无害化处理中心完成附属设施建设，购置变压器，硬化路面300平方米，排水渠50米等。	100%	已完成验收，资金已支付	√	X	X	X	X	
8	肉牛定点屠宰奖补项目	疾控中心	120	2023年1月至12月	鼓励农户、牛肉销售经营个体在肉牛定点屠宰企业屠宰的肉牛，每屠宰一头肉牛给予250元/头补贴，给予农户50元/头运费补贴。	100%	已完成验收，资金已支付	√	/	/	/	/	
9	水果玉米种植项目	农技中心	10	2023年1月至12月	在泾河源镇推广水果玉米套种大豆200亩，每亩补贴500元。	100%	已完成验收，资金已支付	√	/	/	/	/	
10	农产品电商展销中心项目	供销社	50	2023年3月至12月	建设1500m ² 农产品展销中心，集中展示、销售全县优质农产品，新建全县农副产品大数据中心，购置电商直播设备，培育网红直播人员3名以上，开展线上直播带货。	100%	已完成验收，资金已支付	√	X	X	X	X	
11	肉牛智慧养殖订单销售追溯体系建设项目	畜牧中心	82		建立肉牛定点养殖、订单销售追溯管理系统1套		正在实施（资金未付）	X	X	X	X	X	

泾源县 2023 年乡村产业融合发展项目绩效评价报告

附件 5：项目资金执行情况表

泾源县2023年自治区土地指标跨省域调剂收入（乡村产业融合发展项目）资金执行情况表

指标文号：宁财（农）指标〔2023〕332号

单位：万元

序号	项目名称	实施单位	预算安排数	资金到位数	到账通知单号	到账时间	实际支出金额	国库集中支付审批单号	支付时间	财政收回资金	收回通知单编	收回时间	支付率	未支出资金	备注
	乡村产业（123产业）融合发展项目	农业农村局	1000	780			693.867619			4.132381			89%	82	泾财发〔2023〕61号，《泾源县财政局关于下达2023年第六批统筹整合财政涉农资金预算指标的通知》2023年乡村产业融合发展项目220万元。统筹整合到：1.农业农村局，泾源县2023年乡村振兴示范村农村人居环境整治项目58万。2.民政局，泾源县2023年新增城镇公益性岗位105万。3.香水镇，泾源县香水镇卡子村一组排水边沟整治工程57万。
1	肉牛屠宰线建设项目			100	3001_000007800	20231215	100	Z262024_001391	2024-1-29						
2	泾源黄牛肉招商引资“产地+外销”建设项目			100	3001_000007800	20231215	100	Z262023_048517	2023-12-28						
3	中蜂产业互联网+农产品出村进城项目			150	3001_000007800	20231215	150	Z262024_001399	2024-1-29						
4	水果玉米种植项目			10	3001_000007800	20231215	10	Z262024_001393	2024-1-29						
5	土特产外销店建设项目			50	3001_000007800	20231215	10	Z262023_048463	2023-12-27						
							10	Z262023_048462	2023-12-27						
							10	Z262023_048461	2023-12-27						
							20	Z262023_048460	2023-12-27						
6	肉牛智慧养殖订单销售追溯体系建设项目			82	3001_000007800	20231215								82	泾源县农业农村局2024.4.26函终止与浙江农合畜牧科技有限公司合作
7	病畜无害化处理中心项目			17	3001_000007800	20231215	10.0523	Z262024_016446	2024-5-14						
							2.835319	Z262024_016445	2024-5-14	4.112381	3003_000000072	2024-7-3			
8	农产品加工企业扶持项目			40	3001_000007800	20231215	40	Z262024_001392	2024-1-29						
9	肉牛定点屠宰奖补项目			120	3001_000007800	20231215	1.995	Z262024_021643	2024-6-25						
							101.885	Z262024_001383	2024-1-29	0.02	3003_000000073	2024-7-3			
							16.1	Z262024_001382	2024-1-29						
10	农产品电商展销中心项目			50	3001_000007800	20231215	50	Z262024_004401	2024-2-23						
11	农业品牌培育项目			61	3001_000007800	20231215	58.6	Z262024_002975	2024-2-6						
							1	Z262024_002974	2024-2-6						
							1.4	Z262024_009188	2024-3-29						

附件 6：满意度调查问卷统计表

泾源县2023年乡村产业融合发展项目满意度调查统计表

序号	项目名称	调查人数	非常满意	满意	比较满意	不满意	折算分值	备注
	合计	100	88.7	6.5	3.1	1.7	96.72	
1	肉牛屠宰线建设项目	100	81	11	5	3	94.4	
2	中蜂产业互联网+农产品出村进城项目	100	88	7	2	3	95.7	
3	土特产外销店建设项目	100	93	3	2	2	97.1	
4	泾源黄牛肉招商引资“产地+外销”建设项目	100	87	8	3	2	96.3	
5	农业品牌培育项目	100	91	6	2	1	97.8	
6	农产品加工企业扶持项目	100	92	5	3	0	98.6	
7	病畜无害化处理中心项目	100	94	3	3	0	98.8	
8	肉牛定点屠宰奖补项目	100	85	9	3	3	95.2	
9	水果玉米种植项目	100	90	6	3	1	97.5	
10	农产品电商展销中心项目	100	86	7	5	2	96	

注：按非常满意得1分，满意得0.9分，比较满意得0.7分

附件 7：绩效评价报告专家打分表

绩效评价报告专家评审意见表

序号	评分类别	评分项目	评审内容及标准	专家评分				
				分值	专家1	专家2	专家3	小计
一	报告架构 (10分)	报告结构	报告结构是否合理、规范	5	5	5	5	5.00
		文字水平	报告文字是否精炼简节	5	5	5	5	5.00
二	报告内容 (40分)	项目概况	是否有项目概况介绍，描述是否清楚	5	5	5	4.5	4.83
		绩效目标	是否有被评价项目的绩效目标，描述是否清楚	5	4.5	4.5	5	4.67
		评分依据	有无对评价工作依据政策文件的描述，依据是否充分	5	5	4.5	5	4.83
		评估工作开展	有无对评价工作开展情况的介绍工作开展，流程是否科学，方式方法是否恰当	5	5	5	5	5.00
		项目绩效	有无对项目实施取得成效的描述，是否全面客观	5	4.5	4.5	4.5	4.50
		评估得分分析	有无对绩效指标的评价得分分析，分析是否具体，理由是否充分	5	5	5	5	5.00
		指出问题	有无指出被评价项目存在问题或不足，是否客观公正	5	5	4.5	4.5	4.67
		提出建议	有无针对指出的问题提出相关建议，能否为问题后续整改、项目改进管理提供考，可操作性如何，是否过于笼统	5	5	4.5	4.5	4.67
三	指标体系 (30分)	指标设计	指标体系中各具体指标的设计是否科学合理，符合项目的特点	10	9.5	9	9.5	9.33
		权重分析	各评价指标权重的分配是否合理，是否符合实际情况	10	10	9.5	9.5	9.67
		指标值设定	各评价指标的标准值设定是否合理，依据是否充分	10	9	9.5	9.5	9.33
四	预期效益 (10分)	产出及效益	对项目的产出及效益是否实地调研分析，分析是否到位，是否有详细的评价依据	10	9.5	9.5	9	9.33
五	总体印象 (10分)	总体印象	专家对本项目的绩效评价报告及第三方机构开展绩效评价工作的总体印象如何	10	9.5	9.5	10	9.67
	100		合 计	100.0	96.5	94.5	95.5	95.5

附件 8：绩效评价工作实施方案

泾源县 2023 年乡村产业融合发展项目

绩效评价工作实施方案

为加强财政预算支出绩效管理工作，强化财政预算支出责任，提高财政资金使用效益，推动预算绩效管理工作常态化、制度化、规范化，受泾源县财政局委托，宁夏佑坤财务咨询服务有限公司为切实做好项目绩效评价工作高质量推进，制定本实施方案。

一、项目概况

(一) 项目名称

泾源县 2023 年乡村产业融合发展项目绩效评价。

(二) 项目背景及目的

发展乡村产业是乡村全面振兴的重要根基。产业兴旺是乡村振兴的重点，是解决农村一切问题的前提。乡村产业内涵丰富、类型多样，农产品加工业提升农业价值，乡村特色产业拓宽产业门类，休闲农业拓展农业功能，乡村新型服务业丰富业态类型，是提升农业、繁荣农村、富裕农民的产业。近年来，农村创新创业环境不断改善，新产业新业态大量涌现，乡村产业发展取得了积极成效。乡村振兴，产业兴旺是基础。要聚集更多资源要素，发掘更多功能价值，丰富更多业态类型，形成城乡要素顺畅流动、产业优势互补、市场有效对接格局，乡村振兴的基础才牢固。

为贯彻落实党中央、国务院和自治区关于推进乡村产业融合发展的决策部署，为更好发挥中央和自治区财政资金使用效益，引导和撬动更多资源要素向乡村汇聚，探索产业集聚发展模式，整体提升农业产业链供应链现代化水平，泾源县党委政府大力推进乡村产业融合发展，聚焦自治区“六新六特六优”和固原市“五特五新五优”产业结构和产业布局，围绕“八个万级”特色产业发展提质增效行动部署，持续培育“泾源黄牛”等地方特色产业，做强“泾源黄牛肉”等名特优新特农产品，提高产业发展效益，促进农业农村繁荣稳定。

（三）项目内容与绩效目标

以深入贯彻党的二十大精神和自治区党代会精神为指导，以全面落实 2023 年中央一号文件部署，以培育产业为目标，以促进乡村产业融合发展为重点，着力做好“土特产”文章，大力推进肉牛等特色产业发展，推动乡村产业全链条升级，健全完善特色优势农产品生产、服务、加工、销售一体化链条体系，提高农业附加值，完善企农利益联结机制，增强市场竞争力和可持续发展能力，推动乡村产业升级。

具体目标：

1. 肉牛屠宰线建设。建设肉牛屠宰车间一处，安装屠宰生产线，购置相关的设备和工具。适应肉类食品加工新要求，进一步提升肉牛屠宰水平。

2. 中蜂产业“互联网+农产品”项目。建设 1 处集中蜂智能化

养殖、蜂产品加工、实用技术培训、观光体验为一体的产业基地。

3. 土特产外销店建设。鼓励县内企业、个人在自治区外开设泾源黄牛肉、泾源蜂蜜等地方特色农产品销售店 5 个以上，扩大直销渠道。

4. 泾源黄牛肉“产地+外销”建设。通过招商引资方式，引进外省企业跟县内企业合作，统一收购活体肉牛销往外省屠宰，开设已授权泾源黄牛鲜肉销售店 10 家以上，且起到联农带农作用。

5. 农业品牌培育项目。编排《牛运当头》优质农产品推介宣传节目，支持企业、合作社、产业协会等经营主体参加县内农产品展销会、农博会、洽谈会、推介活动，开展农产品促消费活动，扩大泾源黄牛肉品牌影响力，将全县优质农产品推介到县外。

6. 农产品加工企业扶持项目。为加快推动全县农业产业化发展进程，对招商引资入驻的农产品企业，完成投资 1500 万元以上并投产运行的一次性奖补 40 万元，带动农户积极发展绿色养殖产业，促进全县种养业持续发展。

7. 病畜无害化处理中心项目。完善泾源县无害化处理中心配套设施，建设无害化处理棚房，安装高配电变压器。解决全县病死家畜的无害化处理，降低疾病传播风险，保障养殖业健康持续发展。

8. 肉牛定点屠宰奖补项目。支持加屠宰企业开展肉牛精加工和代屠宰，延长产业链，做活销售端，提高产品附加值。屠宰企业每头补 200 元，代宰户每头补贴 150 元，年屠宰农户肉牛 2500

头以上。提高定点屠宰企业生产效能，有效降低分散屠宰对环境的污染，增加农民增收入，确保人民群众身体健康。

9. 水果玉米种植项目。支持泾源县泾河镇发展水晨玉米种植，带动特色产业种植业发展，促进农民增收。每亩补助资金 500 元，主要用于企业土地流转、地膜、水果玉米种子等补助。

10. 农产品电商展销中心项目。建设 1500 平方米农产品展销中心，集中展示、销售全县优质农产品。新建全县“数字供销”农产品大数据中心，购置电商直播设备，培育网红直播人员 3 名以上，开展线上直播带货。形成当地农特产线上线下销售模式，通过就业、收购农产品带动周边脱贫户提高收入。

11. 肉牛智慧养殖订单销售追溯体系建设项目。建立肉牛定点养殖、订单销售追溯管理系统一套，做到产地活体销售、屠宰、加工销售、地域等信息实时统计，单、证、电子标签三者同行，肉品起源、流向有依据。进一步提高“泾源黄牛肉”品牌知名度。

（四）资金来源与计划安排

1. **资金来源。**根据《泾源县 2023 年乡村产业融合发展项目实施方案》（泾农发〔2023〕89 号），泾源县 2023 年乡村产业融合发展项目项目，共需投资 4880 万元。其中：中央和自治区配套资金 780 万元、建设主体银行贷款 700 万元，自筹 3400 万元。

2、计划安排

根据《自治区财政厅关于下达 2023 年土地指标跨省域调剂收入安排的支出预算（支持农业农村相关资金）的通知》（宁财（农）

指标〔2023〕332号)文件,下达泾源县乡村产业融合发展资金1000万元(其中:涉及本次评价的项目资金780万元)。

1. 肉牛屠宰线建设。项目计划投资500万元,其中:乡村产业发展融合资金100万元,企业自筹资金400万元。

2. 中蜂产业“互联网+农产品”项目。项目计划投资650万元,其中:乡村产业发展融合资金150万元,企业自筹资金500万元。

3. 土特产外销店建设。项目计划投资200万元,其中:乡村产业发展融合资金50万元,企业自筹资金150万元。

4. 泾源黄牛肉“产地+外销”建设。项目计划投资1100万元,其中:乡村产业发展融合资金100万元,企业自筹资金1000万元。

5. 农业品牌培育项目。项目计划投资61万元,其中:乡村产业发展融合资金61万元。

6. 农产品加工企业扶持项目。项目计划投资1540万元,其中:乡村产业发展融合资金40万元,企业自筹资金1500万元。

7. 病畜无害化处理中心项目。项目计划投资17万元,其中:乡村产业发展融合资金17万元。

8. 肉牛定点屠宰奖补项目。项目计划投资240万元,其中:乡村产业发展融合资金120万元,企业自筹资金120万元。

9. 水果玉米种植项目。项目计划投资20万元,其中:乡村产业发展融合资金10万元,企业自筹资金10万元。

10. 农产品电商展销中心项目。项目计划投资230万元,其中:乡村产业发展融合资金50万元,企业自筹资金180万元。

11. 肉牛智慧养殖订单销售追溯体系建设项目。项目计划投资 372 万元，其中：乡村产业发展融合资金 82 万元，企业自筹资金 290 万元。

（五）利益相关方

泾源县财政局、县农业农村局。

项目资金涉及的有关乡镇、村。

二、评价目的、依据、范围、时间

（一）评价目的

通过对泾源县 2023 年乡村产业融合项目资金预算执行、项目绩效完成情况绩效评价，了解项目资金使用情况和取得效果，总结项目管理经验，进一步加强和规范项目资金管理，完善项目和资金管理办法，提升项目单位预算管理水平、增强预算单位支出责任、提高公共服务质量、优化公共资源配置、节约公共支出成本，促进财政资金起到更好的经济效益和社会效益。

（二）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. 《宁夏回族自治区农业生产发展资金管理办法》；
3. 《自治区人民政府关于探索建立涉农资金统筹整合长效机制的实施意见》；
4. 《农业生产发展资金管理办法》；
5. 财政部关于印发《第三方机构预算绩效评价业务监督管理办法》；

暂行办法》的通知（财监〔2021〕4号）；

6. 自治区党委人民政府《关于全面实施预算管理的实施意见》（宁党发〔2019〕9号）；

7. 自治区财政厅关于印发《预算绩效一体化管理办法》的通知（宁财（绩）发〔2020〕198号）；

9. 自治区财政厅《关于进一步加强第三方服务预算绩效管理工作的通知》（宁财（绩）发〔2020〕209号）；

10. 自治区财政厅关于印发《宁夏回族自治区项目支出绩效评价管理暂行办法》的通知（宁财（绩）发〔2022〕377号）；

11. 《自治区财政厅关于下达2023年土地指标跨省域调剂收入安排的支出预算（支持农业农村相关资金）的通知》（宁财（农）指标〔2023〕332号）；

12. 《自治区财政厅 自然资源厅关于印发〈宁夏回族自治区跨省域补充耕地资金分配使用管理办法〉的通知》（宁财（综）发〔2021〕296号）；

13. 自治区预算内统筹投资文件、资料、资金项目安排计划、资金拨付支出相关文件和凭证等资料；

14. 其他相关资料。

（三）评价对象和范围

评价对象：泾源县 2023 年乡村产业融合发展项目所涉及的 11 个子项目。

评价范围：泾源县 2023 年乡村产业融合发展项目所涉及的相

关部门。

（四）评价内容

1. 任务完成情况。
2. 项目管理情况。包括项目管理的程序的合法、合规性、项目目标完成情况、监督管理等。
3. 资金和管理情况。包括资金到位情况、资金使用情况，资金拨付情况（是否拨付及时、资金专款专用）、制度健全情况、政策执行到位情况等。
4. 项目效益情况。主要包括项目的经济效益和社会效益情况。

（五）评价时段的确定

绩效评价的时段为 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日。

三、绩效评价指标体系

根据自治区财政厅关于印发《宁夏回族自治区项目支出绩效评价管理暂行办法》的通知（宁财（绩）发〔2022〕377 号）有关绩效评价工作的规定，结合泾源县财政局的要求，2023 年乡村产业融合发展项目绩效评价，参照财政项目支出绩效评价共性指标体系的相关规定，对照项目实施单位“项目绩效目标表”反映的决策、产出、效益、服务对象满意度指标值分析确定各个项目的个性指标及分值，最终确定评价结果。评价基础数据主要采取在被评价单位收集资料、现场调研、访谈、问卷等方式取得。指标评价标准主要依据与项目相关的法律法规、制度规定、申报批复文件等，通过集体评定方式来进行打分评价。

（一）指标体系设计的总体思路

参考《财政项目支出绩效评价共性指标框架》和由项目单位填报的绩效目标申报表，设计本次绩效评价的指标体系。对项目决策、项目管理和项目产出、效果等内容的绩效评价指标由三级指标构成。根据各个部分和绩效指标的重要程度，并考虑项目实施和管理对项目绩效的影响等因素设定各项指标的权重。在指标设置时，注重其科学性、实用性、可实现性和可操作性，尽可能地设计客观性的量化指标，并适当使用定性指标；既关注项目单位的工作目标，也考虑受益者、社会公众的体验和感受，做到相互补充，科学可行，尽量体现和真实反映本项目绩效目标的完成情况和绩效状况以及评价的政策需要。

（二）评价指标的设计原则

1. 遵守重要性和代表性相结合的原则

在选择评价指标时，坚持重要性和代表性相结合的原则，优先选择与绩效目标有直接关系且具有代表性、能够较全面充分反映项目绩效目标实现情况的因素确定评价指标，以便能够客观公正反映绩效目标的实现程度。

2. 遵守可比性原则

为了更好的对同类评价对象进行比较，设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果在同类项目中可以相互比较。

3. 遵守系统性原则

选择评价指标时将定量指标与定性指标相结合，以定量为主，

以便系统反映财政支出所产生的社会效益、利益相关方的满意度和可持续影响等。

（三）评价指标概述

根据本次评价对象、内容与目标，按照“决策-过程-产出-效益”的逻辑思路对绩效目标进行分解，参考匹配性与适应性原则，结合计划标准制定指标的目标值，形成对项目绩效评价指标体系，包括决策、过程、产出、效益 4 大类别，11 个二级指标，20 个三级指标。决策分值占比 12%、过程分值占比 20%、产出分值占比 38%，效益分值占比 30%。各指标权重分值根据每个项目的个性特征分别设定。

1. 决策类指标。 包括项目立项、绩效目标和资金投入 3 个二级指标。项目立项考察项目立项依据充分性和立项程序规范性；绩效目标考察绩效目标合理性和绩效指标明确性；资金投入考察预算编制科学性和资金分配合理性。

2. 过程类指标。 包括资金管理、组织实施 2 个二级指标。资金管理考察资金到位率、预算执行率和资金使用合规性；组织实施考察绩效管理制度健全性、制度执行有效性。

3. 项目产出类指标。 包括产出数量、产出质量、产出时效、产出成本 4 个二级指标

4. 项目效益类指标。 包括实施效益和满意度 2 个二级指标。具体有社会效益、生态效益、经济效益、可持续影响和满意度 5 个三级指标。

社会效益考察项目为社会公众提供的服务以及项目产生的良

好社会效益。

生态效益考察项目对生态环境影响，以及开展山水林田湖草综合治理，维护生态安全提供支撑。

经济效益考察项目对项目村产生的经营收入，提高特色产业附加值增值情况，带动农户增收等情况。

可持续影响力反映和考核对项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。项目实施的可持续影响反映在有较全面明确的制度措施保障，有明确的职责岗位人员执行落实，有规范稳定资金保障等项目绩效管理长效机制的健全性和档案管理完备性。

满意度调查，考察项目对应的服务对象获得帮助和支持的满意程度。

评价指标在项目评价实施过程中依据实际情况，原则上征得委托方同意后实施。在项目评价实施过程中依据实际情况可以补充和完善，并在评价报告中做出说明。

（四）绩效评价结果的确定

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。

四、绩效评价方法

（一）评价标准

开展泾源县 2023 年乡村产业融合发展项目绩效评价，坚持定

量优先、定量与定性相结合的方式，始终遵循科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关的基本原则。评价主要以制度规定及预先制定的目标、计划、预算等数据作为标准。

依据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《预算绩效评价共性指标体系框架》、《财政部关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》、自治区财政厅《关于贯彻落实〈自治区党委人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》、《宁夏回族自治区预算绩效目标管理暂行办法》、《关于进一步加强第三方服务预算绩效管理工作的通知》、《预算绩效一体化管理暂行办法》、《自治区本级部门预算绩效管理工作综合考评暂行办法》等政策文件，以及绩效目标指标文件中制定的目标、计划、预算、定额等指标作为评价的标准。

（二）评价方法

本次评价运用比较法、因素分析法、社会调查法和专家评议法进行绩效评价，定量与定性相结合，项目承担单位自评与专业评价相结合的方法。

1. 比较法。通过对项目绩效目标与实施效果、以制度规定、发展规划、行业标准、历史数据与当期情况等进行比较，分析项目绩效目标的实现程度。

2. 因素分析法。通过梳理项目绩效目标的实现程度和影响绩效目标实现的内外因素，分析这些因素对目标实现的影响力，从而进一步分析如何通过控制这些因素来促进项目完成，更好的实

现项目绩效目标。

3. 社会调查法。通过对项目相关人员进行访谈，了解项目资金使用情况、组织管理情况、具体实施情况；开展项目服务对象访谈，获取项目相关利益方的知晓度、满意度等数据。

(三) 评价标准

1. 计划标准。以泾源县 2023 年乡村产业融合发展项目、项目目标计划作为评价标准。

2. 行业标准。参照农村农业部制定的乡村产业融合发展等相关部门制定的标准。

3. 历史标准。参照同类指标的历史数据制定评价标准。

4. 其他标准。有关部门确定的其他标准。

五、评价工作的组织实施

(一) 评价组人员组成及职责

序号	担任职务	姓名	技术职称	主要职责
1	项目负责人	王军卫	高级工程师	主要负责项目评价全面工作，包括前期调研、沟通，以及实施方案制定和绩效报告的总体审定。
2	项目组组长	李广利	审计师	负责项目前期调研、撰写评价工作方案及绩效评价报告，参加实施阶段工作，包括基础数据的收集、审核、访谈、数据证据甄别与整理、评价计分与绩效分析。
3	质量控制负责人	张月华	高级工程师	主要负责项目质控审核工作，包括审核工作方案、绩效评价报告，对评价组实施阶段各项工作提出质量审核意见。
4	项目组成员	王惠莲	会计师	参加项目前期调研，参加实施阶段工作，包括基础数据的收集、审核、访谈、数据证据甄别与整理、评价计分与绩效分析。
5	项目组成员	李枫	助理会计师	参加项目前期调研，参加实施阶段工作，包括基础数据的收集、审核、访谈、数据证据甄别与整理、评价计分与绩效分析。

序号	担任职务	姓名	技术职称	主要职责
6	项目组成员	刘学英	助理会计师	参加项目前期调研，参加实施阶段工作，包括基础数据的收集、审核、访谈、数据证据甄别与整理、评价计分与绩效分析。
7	项目组成员	梁卫东	技术员	参加项目前期调研，参加实施阶段工作，包括基础数据的收集、审核、访谈、数据证据甄别与整理、评价计分与绩效分析。
8	项目组成员	王宁	技术员	参加项目前期调研，参加实施阶段工作，包括基础数据的收集、审核、访谈、数据证据甄别与整理、评价计分与绩效分析。

(二) 评价时间及主要工作进程安排

序号	绩效评价活动		工作具体要求	负责人
一	前期准备阶段			
1	获取绩效评价任务基本资料		绩效评价任务的具体内容	
2	绩效评价任务分解与分工		绩效评价任务的初步安排	
3	案卷研究		项目基础信息表	9月20日-9月30日
4	完成绩效评价实施方案设计		绩效评价实施方案	
5	审核工作方案并征求意见		评价工作方案审定稿	
6	设计访谈清单		访谈清单	
7	设计调查问卷		调查问卷	
二	具体实施阶段			
1	收集评价基础资料		评价基础资料	
2	审核评价基础资料		整理并汇总的基础资料	10月8日-9月25日
3	听取情况介绍		各项目实施单位负责人对项目实施情况的介绍	
4	发放收集调查问卷		调查问卷表	

序号	绩效评价活动	工作具体要求	负责人
5	对照查证审（复）核	查证审（复）核项目实施过程及结果资料	
6	综合分析评价	经项目组充分讨论得出初步绩效评价结论	
三	撰写提交绩效评价报告阶段		
1	撰写绩效评价报告初稿	绩效评价报告初稿	
2	项目组内部进行质量审核	评价组质量审核记录	
3	公司开展质量控制审核	质量控制审核记录	10月26日 -11月30日
4	提交委托方征求意见	与委托方充分沟通，听取委托方意见，取得共识。	
5	组织专家学者审核或论证	专家学者审核或论证汇总意见	
6	完善并提交绩效评价报告	绩效评价报告正式稿	

（三）质量控制程序

宁夏佑坤财务咨询服务有限公司是专业从事财政绩效评价的第三方评价机构，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法对财政支出的经济性、效率性和效益性进行客观评价并在绩效评价过程中始终坚持以质量为中心，严格按照客观、公正与聚焦绩效，服务政府的原则，按照财政部《项目支出绩效管理办法》（财预〔2020〕10号）及自治区财政厅《关于进一步加强第三方服务预算绩效管理工作的通知》的规定，建立了内部控制制度，对评审原则、评审办法、评审依据、审核程序、审核要点都作出了明确规定：

1. 按照内部与外部评审相结合的原则。由公司负责组成并召集三人以上评审小组会议，采取分析讨论审核等程序由公司负责

人和质控岗位人员负责对项目方案、项目报告进行初审并与项目组人员进行面对面的互动沟通交流，形成方案或报告（征求意见稿）。方案形成后召集绿化、经济、法律等行业方面 3 名专家对方案进行了审核把关。

公司组织聘请社会专家、公司人员组成评审小组，对项目进行再评审，并进行必要的修改。

2. 按照相关规定，将经公司质量控制程序后形成的评价方案或评价报告（征求意见稿）提交委托单位征求意见，进一步完善评价结论。

3. 公司将绩效评价结果与职工利益挂钩，将考核结果作为公司绩效工资分配和职工奖惩的依据。对绩效评价方案、报告按照《绩效评价工作方案评价指标》和《绩效评价报告评价指标》进行考核，将考核得分与绩效工资等级挂钩，用经济手段促进绩效评价结果符合制度规定。

（四）工作纪律

严格履行自治区财政厅《关于进一步加强第三方服务预算绩效管理工作的通知》关于第三方工作职责的规定，做到：

1. 严格遵守有关法律、法规的相关规定，按照客观独立、公平公正、诚实守信的工作原则，不受任何干扰，独立、负责开展现场核查工作。

2. 以科学、诚实、客观、公正的态度，认真审核被评价单位提供的相关评价材料或现场实地情况，审慎、客观地提出评价意

见，确保评价结果的真实性、客观性和公正性。

3. 秉公办事，不徇私情，不利用工作人员的特殊身份和影响力，单独或与有关人员共同为被评价单位提供便利，不利用职权为个人或他人谋取利益。

4. 不以任何方式收取被评价单位的报酬、加班费、资金、津贴等；不参加被评价单位安排的宴请、公款旅游、庆典、公共娱乐场所的娱乐活动等，以及可能影响公正实施评价工作的其他活动；不索贿、受贿；不收受被评价单位赠送的礼品、礼金、有价证券及其他福利品等；不在被评单位报销任何费用；不向被评价单位提出与评价工作无关的要求。

5. 严守保密纪律，当对执行评价工作中知悉的信息予以保密；不对外透露本次评价工作有关的全部信息（包括口头及书面）。

六、被评价单位应提供的资料清单

序号	项目资料	纸质	电子	备注
(一)	业务类资料			
1	项目申请、设立资料			
(1)	项目申请、设立依据国家和自治区相关政策资料			
(2)	项目申请、设立依据行业发展规划和政策资料			
(3)	项目相关发展中长期规划			
(4)	项目立项经评审、论证结论及集体决策纪要、记录			
(5)	项目单位工作职责和事权划分资料			
(6)	其他与项目申请设立相关的资料			

序号	项目资料	纸质	电子	备注
2	项目绩效目标资料			
(1)	项目申报入库及绩效目标申报资料			
(2)	预算批复的项目绩效目标或调整后的目标资料			
(3)	项目效益指标值测算的依据			
(4)	项目单位度工作计划、工作总结			
(5)	其他与项目绩效目标相关的资料			
3	项目建设实施及管理资料			
(1)	项目单位业务管理制度或办法			
(2)	项目单位专项资金管理制度或办法			
(3)	项目单位财务及内控管理制度或办法			
(4)	项目实施方案			
(5)	项目单位开展的监督检查资料			
(6)	项目单位研究项目实施、资金支付等事项有关的会			
(7)	项目实施进度、成果等照片或其他影像资料			
(二)	财务类资料			
1	财政预算指标下达文件			
2	项目预算分配所依据得方法或测算标准			
3	项目资金支付审批会签资料			
4	项目财政资金支付申请书			
5	财政资金直接支付凭证			
6	项目资金结算单			

序号	项目资料	纸质	电子	备注
(三)	用户评价资料			
1	项目验收报告（包括初验、终验）			
2	各类用户评价资料			
3	项目监理资料			
4	项目运维记录			
5	项目单位绩效自评报告			
6	相关培训资料			
7	相关检查报告（鉴定表）			
8	项目单位各类总结报告			

七、附件

1. 项目支出绩效评价指标体系（框架）
2. 项目支出绩效评价报告（参考提纲）
3. 调查问卷
4. 社会调查工作方案提纲
5. 座谈会记录表
6. 访谈记录表

宁夏佑坤财务咨询服务有限公司

2024 年 9 月 20 日

附件 1:

项目支出绩效评价指标体系（框架）

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
决策 (12 分)	项目立项 (4 分)	立项依据充分性 (2 分)	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。	评价要点：①项目设立是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目设立是否符合行业发展规划和政策要求；③项目设立是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；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；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。
		立项程序规范性 (2 分)	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。	评价要点：①项目是否按照规定的程序申请设立；②项目立项文件、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、绩效评估、集体决策等。
	绩效目标 (4 分)	绩效目标合理性 (2 分)	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规范情况。	评价要点：（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）①项目是否由绩效目标；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。
		绩效指标明确性 (2 分)	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精细化情况。	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。
	资金投入 (4 分)	预算编制科学性 (2 分)	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。
		资金分配合理性 (2 分)	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编制的科学性、合理性情况。	评价要点：①预算资金分配依据是否充分；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。

过程 (20分)	资金管理 (10分)	资金到位率 (2分)	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。	评价要点：①资金到位率 = (实际到位资金 / 预算资金) × 100%。②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。③预算资金：一定时期（本年度或项目期）计划投入到具体项目的资金。
		预算执行率 (4分)	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映和考核项目预算执行情况。	评价要点：①预算执行率 = (实际支出资金 / 实际到位资金) × 100%。②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。
		资金使用合规性 (4分)	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或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。
	组织实施 (10分)	管理制度健全性 (5分)	实施单位财务和业务管理制度是否健全，反映和考核项目财务和业务管理制度对项目顺利实施保障情况。	评价要点：①已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整；
		制度执行有效性 (5分)	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规定的有效执行情况。	评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等是否齐全并及时归档；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。
	产出 (38分)	产出数量 (16分)	实际完成率 (16分)	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。 评价要点：①实际完成率 = (实际产出数 / 计划产出数) × 100%。②实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。③计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出产品或提供服务数量。
		产出质量 (12分)	质量达标率 (12分)	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。 评价要点：①质量达标率 = (质量达标产出数 / 实际产出数) × 100%。②质量达标产出数，一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。

	产出时效 (5分)	完成及时性 (5分)	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。	评价要点：①实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。②计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。
	产出成本 (5分)	成本节约率 (5分)	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。	评价要点：①成本节约率 = ((计划成本 - 实际成本) / 计划成本) × 100%。②实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。③计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。
效益 (30分)	项目效益 (30分)	实施效益 (15分)	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。
		满意度 (15分)	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。

附件 2:

项目支出绩效评价报告 (参考提纲)

一、基本情况

(一) 项目概况。包括项目背景、主要内容及实施情况、资金投入和使用情况。

(二) 项目绩效目标。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 绩效评价目的、对象和范围。

(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。

(三) 绩效评价工作过程。

三、绩效评价指标分析

(一) 项目决策情况。

(二) 项目过程情况。

(三) 项目产出情况。

(四) 项目效益情况。

四、综合评价情况及评价结论(附相关评分表)

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

六、有关建议

七、其他需要说明的问题

八、附件

附件 3:

2023 年泾源县乡村产业融合发展项目调查问卷

尊敬的先生/女士：

您好！本问卷采用不记名方式，请根据您个人的真实感受填写。

问卷数据仅限于统计分析，对您的个人信息将予以严格保密。感谢您的支持与配合！

宁夏佑坤财务咨询服务有限公司

2024 年 9 月 10 日

基本情况	性别	男□ 女□	年龄	30 岁以下□ 30-50 岁□ 50 岁以上□	现住址居住时间	3 年以下□ 3-5 年□ 5 年以上□	文化程度	初中以下□ 初中-高中□ 高中以上□
1. 您对泾源县 2023 年实施的乡村产业融合发展的项目的满意度								
①您对肉牛屠宰线建设项目的满意度								
②您对泾源黄牛肉招商引资“产地+外销”建设项目的满意度								
③您对中蜂产业互联网+农产品出村进城项目的满意度								
④您水果玉米种植项目的满意度								
⑤您对土特产外销店建设项目的满意度								
⑥您对病畜无害化处理中心项目的满意度								
⑦您对农产品加工企业扶持项目的满意度								
⑧您对肉牛定点屠宰奖补项目的满意度								
⑨您对农产品电商展销中心项目的满意度								
⑩您对农业品牌培育项目的满意度								
2. 您对项目实施管理部门的满意度								
您对本项目还有哪些意见和建议：								

附件 4:

社会调查工作方案提纲（参考提纲）

- 一、 调查背景
- 二、 调查目的
- 三、 调查原则
- 四、 调查内容
- 五、 调查范围
- 六、 调查方案
- 七、 调查资料收集与分析
- 八、 调查人员安排

附件 5:

座谈会记录表

座谈对象单位名称:

座谈时间:

座谈地点:

参加人数:

座谈主持:

座谈对象职称情况:

主要座谈内容

对座谈结果的评价

记录者签名:

时间: 年 月 日

附件 6:

访谈记录表

访谈时间:

访谈地点:

记 录 人:

访谈对象及背景:

访谈人:

访谈内容

对访谈的评价:

被访谈人员签名:

时间: 年 月 日