

重庆市酉阳土家族苗族自治县财政支出 绩效评价报告

(2020年度)

项目单位：重庆市酉阳土家族苗族自治县林业局

项目名称：高标准油茶示范基地建设项目

评价机构：飞如（重庆）企业管理咨询有限公司

评价时间：2021年5月



重庆市酉阳土家族苗族自治县财政局

二〇二一年五月

目 录

摘 要.....	1
一、项目基本情况.....	5
(一) 项目背景.....	5
(二) 项目内容.....	6
(三) 绩效目标.....	6
二、绩效评价工作情况.....	6
(一) 绩效评价目的、范围.....	6
1.评价目的.....	6
2.评价范围.....	7
(二) 绩效评价原则依据、评价方法、评价指标体系.....	7
1.绩效评价原则依据.....	7
2.绩效评价方法.....	7
3.绩效评价指标体系.....	7
(三) 绩效评价工作过程.....	14
1.前期准备.....	14
2.现场实施.....	15
3.分析评价.....	15
三、绩效评价指标分析情况.....	16
(一) 项目过程指标.....	16
1.项目立项情况分析.....	16

2.项目绩效目标情况分析.....	17
3.项目资金投入情况分析.....	17
4.项目资金落实情况分析.....	17
5.项目业务管理情况分析.....	18
6.项目财务管理情况分析.....	18
(二)项目产出指标.....	19
1.项目数量指标情况分析.....	19
2.项目质量指标情况分析.....	20
3.项目成本指标情况分析.....	20
3.项目时效指标情况分析.....	20
(三)项目效果指标.....	20
1.项目效益情况分析.....	21
2.项目满意度情况分析.....	22
四、综合评价情况及评价结论.....	23
五、项目成效.....	23
六、存在的问题和建议.....	23
(一)存在的问题.....	24
(二)相关建议.....	24

摘 要

为了加强预算绩效管理，强化支出责任，建立科学、合理的财政支出绩效评价管理体系，提高财政资金使用效益，飞如（重庆）企业管理咨询有限公司接受重庆市酉阳土家族苗族自治县财政局（以下简称“县财政局”）委托，成立了项目绩效考评工作组，对重庆市酉阳土家族苗族自治县高标准油茶示范基地建设项目（以下简称“酉阳县高标准油茶示范基地建设项目”）的绩效情况实施绩效评价，形成本绩效评价报告。

油茶的市场潜力很大，市场价格逐年攀升，产品供不应求。酉阳县政府十分重视油茶产业的发展，把油茶产业发展作为林业发展规划的一项重要内容，为解决酉阳县整个油茶产业发展存在的油茶老龄化日益明显，在管理较粗放的情况下林分逐步进入衰退期，产量和效益低、良种化水平低等问题，2020年统筹整合财政涉农资金油茶产业基地建设投资计划共4个项目，共计下达资金3000万元（其中：中央资金2395.2万元，市级资金604.8万元）。根据《关于调整下达2020年油茶产业基地建设项目资金计划的通知》（酉阳财政函〔2020〕448号）文件，高标准油茶示范基地建设项目补助财政资金2855万元。

本次绩效评价工作围绕财政支出的效率性、效果性，从过程、产出、效果三个方面进行考量，保证评价的科学性、严谨性和可行性。

评价工作组通过资料收集分析、指标体系搭建、现场调研访谈等方式，对酉阳县高标准油茶示范基地建设项目进行绩效评分。最终结果：评价组评价得分为 **88.1** 分，评价结果等级为“良”。

一、项目成效

1.助力精准脱贫，振兴乡村旅游。酉阳县酉州生态农业发展有限公司实行“公司+混合所有制合作社（集体经济）+基地+农户”、“土地入股+保底分红”的模式建设油茶示范基地，充分利用农村闲置的耕地、撂荒地和宜林地营造高标准油茶示范基地，为项目区提供大量农村劳动力就业岗位，增加农民收入，且优先考虑贫困户参与，精准脱贫。此外，油茶是一种常绿树种，花期为10月—12月，可提供一个冬看油茶花，春赏油菜花的经典旅游模式，助推乡村游。

2.发展油茶经济林基地，打造林业可持续发展。发展油茶产业，将推动重庆市的经济林基地建设，满足重庆市林业可持续发展的需要。大力推广油茶优良新品种，发展经济林基地，可引导农民充分利用现有的资源优势，营建高标准、高质量的油茶基地，努力提高林地产出，促进酉阳林业产业结构调整和优化升级，实现酉阳县林业的可持续发展。

二、存在的问题

1.绩效目标设置理想化，绩效管理意识有待加强

一是绩效目标设置比较理想化，未全面考虑自然灾害等不可控因素对项目建设的影响，导致产出目标实现程度不高，其中项目主体完成情况：建设高标准油茶示范基地 20000 亩，实际完成了 17009 亩，完成率 85%；二是 2020 年度项目绩效目标自评表中“年度总体目标完成情况综述”一栏的完成情况与绩效指标栏“全年实际值”完成情况不符，存在严重数据差，绩效管理工作中不严谨，绩效管理意识有待加强。

2. 财政资金闲置、资金执行率有待提高

高标准油茶示范基地建设项目财政补助资金 2855 万元，截止到 2020 年 12 月 31 日实际支出 2284 万元，当年项目预算执行率为 80%，资金执行率较低。

3. 项目进度滞后，应急机制较薄弱

一是项目受自然灾害等不可控因素影响，项目进度有所滞后，未按原定期限完成；二是项目主管单位及项目建设单位的内部控制管理需进一步完善，且项目实施方案中未提及相关应急处理机制，导致突发事件影响项目产出及效益。

三、相关建议

1. 提高绩效目标科学性，加强绩效管理意识

一是建议项目主管单位及项目建设单位根据项目特征，进一步充分论证项目产出及效益，全面评估会对项目实施造成影响的不可控因素，科学合理地扩大专家评审内容及范围，提高

绩效实现可控性。二是增强绩效管理力度，增加培训场次、扩大培训对象，提高业务人员对绩效管理的理解，重视绩效管理职责，有效加强绩效管理意识。

2.加强财政资金使用计划管理，提高财政资金执行效率

建议项目单位事前制定项目计划，事中严格按照计划执行，控制时间节点，严格执行“当月计划当月执行”，有效避免资金闲置，进一步加强财政资金使用效率；对于项目中途整合的财政资金，尽量做到“当年申请当年执行”，提高财政资金执行效率。

3.健全完善项目应急管理机制，保障项目实施进度

健全完善内部管理制度，强化项目应急意识，提高项目实施应急保障能力，建议设置相关责任小组及负责人，既有利于单位内部对项目实施的阶段性管理和考核，也能严格把控项目实施进度，主动化解、逆转不可控的被动局面。

一、项目基本情况

（一）项目背景

油茶是世界四大木本油料植物之一，也是我国特有的优良乡土树种。油籽加工产品之一的茶油是世界公认的“绿色食品”，是优质食用油，被誉为“东方橄榄油”。油茶的市场潜力很大，市场价格逐年攀升，产品供不应求。2015年，国务院办公厅印发《关于加快木本油料产业发展的意见》，指明了木本油料产业发展目标和方向；重庆市政府根据国务院的部署，也出台了重庆关于木本油料产业的发展目标。酉阳县政府十分重视油茶产业的发展，把油茶产业发展作为林业发展规划的一项重要内容，2017年开始，酉阳县整合其它项目资金，出台了发展油茶产业基地扶持政策，加大了油茶产业基地扶持力度。但酉阳县整个油茶产业发展存在不少问题，一是油茶老龄化日益明显，在管理较粗放的情况下，林分逐步进入衰退期，产量和效益低，二是良种化水平低。为有效解决以上问题，加强油茶基地建设，提高油茶产量，推动酉阳县油茶产业的发展，2020年统筹整合财政涉农资金油茶产业基地建设投资计划共4个项目，共计下达资金3000万元（其中：中央资金2395.2万元，市级资金604.8万元）。根据《关于调整下达2020年油茶产业基地建设项目资金计划的通知》（酉阳财政函〔2020〕448号）文件，高标准油茶示范基地建设项目补助财政资金2855万元。

（二）项目内容

建设高标准油茶示范基地 20000 亩，其中包含土地整治、购买生产物资、种植、生产配套设施，修建蓄水池 100 口，完成蓄水池总容积 5000m³。

（三）绩效目标

建设高标准油茶示范基地20000亩，建设期限为10个月，即2020年2月—2020年11月。建设布局在酉阳县板桥乡、车田乡、龚滩镇、官清乡、李溪镇、庙溪乡、清泉乡等7个乡镇，其中包含土地整治、购买生产物资、种植（项目需油茶苗木共计约209万株，补植苗木数量为栽植苗木的10%计算）、生产配套设施，修建蓄水池100口5000m³（配置标准为50m³/200亩），合理控制建设成本，严格把控建设进度。通过以工代赈方式带动当地农户增加务工收入不低于428.25万元；通过多种利益联结方式带动当地农户务工369人（其中：贫困户88人）务工。项目建成后，受益群众3360户13873人（其中：贫困户859户3251人），加快脱贫致富，积极推进社会主义新农村建设目标的实现。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的、范围

1.评价目的

通过绩效评价，衡量和考核项目主管单位酉阳土家族苗族

自治县林业局（以下简称“县林业局”）及建设单位酉阳县酉州生态农业发展有限公司）使用财政资金的绩效目标实现程度、支出效率以及综合效益，了解、分析和检验资金使用是否达到预期目标，资金管理是否规范，资金使用是否有效，资金分配是否合理，对项目的过程管理、产出、效果进行评价，通过总结经验，分析问题，采取切实措施进一步改进和加强财政支出项目管理，提高财政资金使用效益。

2.评价范围

酉阳县高标准油茶示范基地建设项目2020年的建设情况、项目财政资金2855万元的使用情况及综合效益。

（二）绩效评价原则依据、评价方法、评价指标体系

1.绩效评价原则依据

本次评价工作遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，在评价过程中，依据项目总体绩效目标，评价本年度项目阶段目标任务的执行情况，以及效益的实现情况。

2.绩效评价方法

结合本项目特点，评价方法主要采用现场评价形式，审核、分析和评价项目的实施情况，期间结合了比较分析法、因素分析法、效益分析法等评价方法进行定性分析和定量分析。

3.绩效评价指标体系

评价工作组结合项目资金使用的具体情况，以资金使用结

果为导向，设定了本次评价指标内容和权重，重点对项目过程管理、产出及效果进行综合评价，如表2.1所示。

表 2.1 酉阳县 2020 年度高标准油茶示范基地建设项目绩效评价指标体系

一级 指标	二级 指标	三级 指标	四级 指标	指标说明
过程 (30 分)	项目 立项 (4 分)	职能 职责 (2 分)	项目立项充 分性 (2 分)	评价要点： 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； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门 履职所需； ④该项目是否与相关部门同类项目或者部门内部 相关项目交叉重复。 具备一个得分要素增加指标分值的 25%。
		程序 合规 (2 分)	项目立项规 范性 (2 分)	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②所提交的文件、材料是否符合相关要求。 具备一个得分要素增加指标分值的 50%。
	绩效目 标(4 分)	科学 可衡 量性 (4 分)	绩效目标合 理性 (2 分)	评价要点： ①项目是否为促进事业发展所必需； ②项目预期产出效益和效果是否符合正常的标准 水平。 具备一个得分要素增加指标分值的 50%。
			绩效指标明 确性 (2 分)	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是否与项目年度任务数或计划数相对应； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹 配。 具备一个得分要素增加指标分值的 25%。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	四级 指标	指标说明
	资金 投入（4 分）	资金 分配 合理 （4 分）	预算编制科 学性 （4分）	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。 具备一个得分要素增加指标分值的 25%。
	资金 落实 （4分）	资金 到位 情况 （4 分）	资金 到位率 （2分）	资金到位率$\leq 100\%$，且未对项目开展造成不良影响，得分等于指标分值*资金到位率； 资金到位率$< 100\%$，且对项目开展造成不良影响，得分等于 0。
			到位 及时率 （2分）	资金到位及时率$\leq 100\%$，且未对项目开展造成不良影响，得分等于指标分值*资金到位及时率； 资金到位及时率$< 100\%$，且对项目开展造成不良影响，得分等于 0。
	业务 管理（6 分）	业务 制度 （2 分）	业务制度健 全性 （2分）	评价要点： ①是否已制定或具有相应的业务管理制度； ②是否编制项目实施方案、 ③是否聘请监理单位； ④业务管理制度是否合法、合规、完整。 具备一个得分要素增加指标分值的 25%。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	四级 指标	指标说明
		制度 执行 (4 分)	制度执行有 效性 (4分)	评价要点: ①是否遵守相关法律法规和业务管理规定; ②项目调整及支出调整手续是否完备; ③项目合同书、协议、勘察与设计资料、招投标文件、监理报告、培训资料、验收报告、变更签证等资料是否齐全并及时归档; ④项目实施的人员条件、场地设备是否落实到位。 具备一个得分要素增加指标分值的 25%。
	财务 管理 (8 分)	财务 制度 (2 分)	财务制度健 全性 (2分)	评价要点: ①是否已制定或具有相应的项目资金管理办法; ②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。 具备一个得分要素增加指标分值的 50%。
		财务 监控 (2 分)	财务监控有 效性 (2分)	评价要点: ①是否已制定或具有相应的监控机制; ②是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。 具备一个得分要素增加指标分值的 50%。
		资金 使用 情况 (4 分)	资金使用合 规性 (4分)	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。 具备一个得分要素增加指标分值的 25%。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	四级 指标	指标说明
产出 (35分)	项目 产出 (35分)	数量 指标 (8分)	项目主体完 成情况 (8分)	评价要点： ①完成油茶示范基地建设 20000 亩； ②完成不少于 209 万株苗木的栽植； ③完成蓄水池修建 100 口； ④完成蓄水池总容积 5000m ³ 。 具备一个得分要素增加指标分值的 25%。
		质量 指标 (7分)	建设标准及 技术要求明 确 (2分)	建设标准及技术要求明确得 1 分，相关资料内容完整 1 分；没有建设标准及技术要求不得分；要求不明确，扣 1 分。
			验收合格率 (5分)	验收合格率达 100%得满分，每减少 1%扣 0.5 分，低于 95%不得分。
		成本 指标 (10分)	油茶示范基 地建设成本 (不含蓄水 池) (5分)	油茶示范基地建设成本不超过 4674.75 元/亩得满分，否则每亩成本超过 1 元，扣 0.1 分，扣完为止。
			蓄水池成本 (5分)	蓄水池修建成本不超过 1400 元/m ³ 得满分，否则每立方米成本超过 1 元，扣 1 分，扣完为止。
		时效 指标 (10分)	项目实施进 度 (6分)	高标准油茶示范基地建设项目于 2020 年 11 月 30 日之前完成并验收，得满分；否则，按照相应的比例进行扣分。
			预算执行率 (4分)	得分等于指标分值*2020 年项目预算执行率。 (预算执行率=预算执行数/预算总额)

一级 指标	二级 指标	三级 指标	四级 指标	指标说明
效果 (35分)	项目 效益 (25分)	经济效益 (5分)	带动当地农户增加收入 (5分)	通过以工代赈方式带动当地农户增加务工收入不低于 428.25 万元得满分，每低于目标值 1%（不满 1%按 1%算）扣 1 分，扣完为止。
		社会效益 (7分)	缓解农村剩余劳动力就业压力（4分）	通过多种利益联结方式带动当地农户务工 369 人（其中贫困户 88 人）得满分，每低于目标值 1 人扣 0.1 分，其中贫困户每少 1 人扣 1 分，扣完为止。
			加快推进社会主义新农村建设目标的实现（3分）	高标准油茶示范基地建设布局涉及乡镇占比不低于 20%得满分，每低于目标值 1%，扣 1 分，扣完为止。
		生态效益 (5分)	有效防止水土流失、农地荒化（5分）	油茶示范基地 20000 亩的建成，将有效防止水土流失、农地荒化。
		可持续效益 (8分)	油茶示范基地后续可持续发展保障（4分）	是否出台了相关政策，保障油茶示范基地后续稳定发展。
			可持续经营、经济效益（4分）	高标准油茶示范基地建设项目可持续经营年限不低于 5 年，2 分；预计经济收益期在不低于 80 年，2 分。

一级 指标	二级 指标	三级 指标	四级 指标	指标说明
	社会公众或服务对象满意度 (10分)	社会公众满意度 (10分)	受益农户满意度 (10分)	满意度不低于90%，即综合平均得分16.2分（满意度调查问卷共设6道问题，选A得3分，选B得2分，选C得1分，选D得0分。）及以上得满分，综合平均得分较目标值每下降0.1分，指标扣0.1分，扣完为止。

（三）绩效评价工作过程

1.前期准备

（1）组建评价工作组

参与评价的中介机构根据任务，组成评价工作组，工作组
成员共6人，设组长1名，副组长2名，组员3名，明确了成员职
责及项目分工。评价工作组人员情况如表2.2所示：

表2.2项目评价工作组名单

姓名	担任职务	职称或职业资格
沈利	组长	注册会计师
袁鼎翔	副组长	ICI国际内控师
周天海	副组长	中级会计师
廖丽萍	组员	高级会计师
李林凤	组员	初级会计职称
何晓航	组员	初级会计职称

（2）准备项目评价工作方案

评价工作组首先与县财政局、县林业局初步沟通，了解项目的立项背景及具体内容，以及项目基本情况；之后工作组根据掌握的基本情况，针对关注的问题，请县林业局、酉阳县酉州生态农业发展有限公司收集并提供资料，在此基础上，形成项目绩效评价的工作实施方案。

2.现场实施

为了充分反映项目完成整体情况，我们将项目主管单位县林业局及项目建设单位酉阳县酉州生态农业发展有限公司作为现场评价对象，对涉及项目中的建设内容进行全覆盖调查评价。

3.分析评价

（1）进行资料信息汇总

评价工作组在充分调研的基础上，对项目资料进行逐一核实，相关各方签字盖章确认。按照指标体系内容和评价重点，工作组对资料进行分类整理，形成初步意见。

（2）评价报告生成

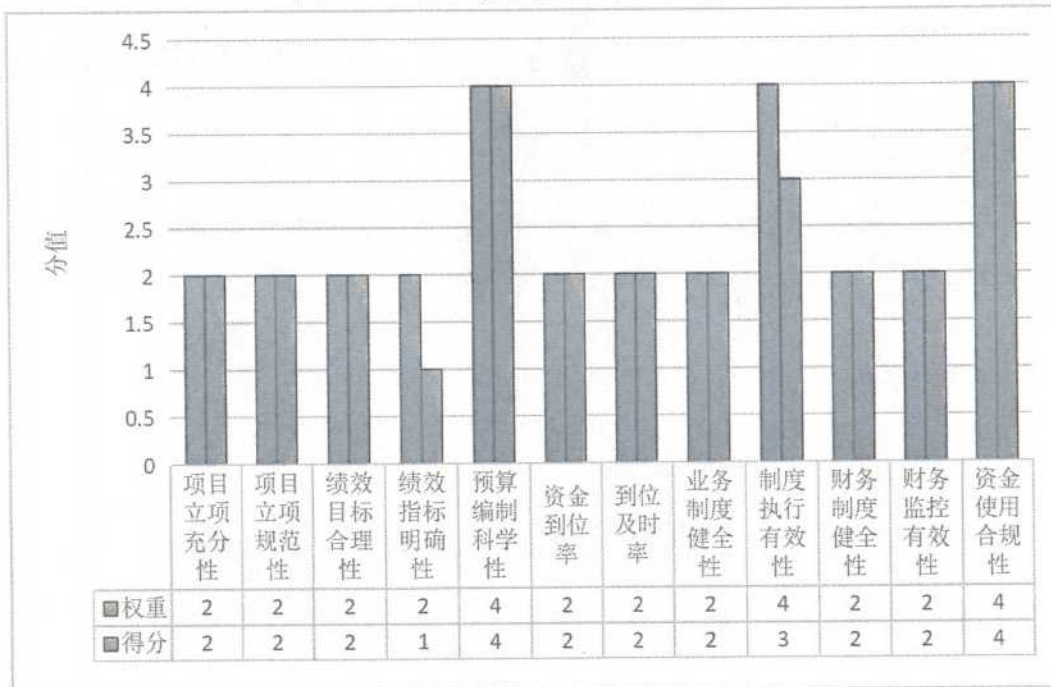
评价工作组完成绩效评价报告初稿的撰写工作。报告初稿与县林业局沟通反馈后，报经县财政局审核，形成评价报告终稿。

三、绩效评价指标分析情况

（一）项目过程指标

过程类指标从项目立项、绩效目标、资金投入、资金落实、业务管理和财务管理六个方面对项目的过程类指标完成情况进行考察。过程类指标分值30分，实际得分28分，得分率81.67%。指标的得分情况如图3.1所示：

图3.1 过程类指标得分情况



1.项目立项情况分析

（1）项目立项充分性：经现场查阅核实，该项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，符合行业发展规划和政策要求，立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需，且该项目未与相关部门同类项目或者部门内部相关项目交

又重复。因此项目具备立项充分性，此部分得满分。

（2）项目立项规范性：经过评价组现场收集的资料显示，项目按照规定的程序申请设立，且立项申请所提交的文件、材料符合相关要求，因此该项目具备立项规范性。此部分得满分。

2.项目绩效目标情况分析

（1）绩效目标合理性：项目为林业发展所必需且与县级脱贫攻坚规划密切相关，预期产出效益和效果符合正常的标准水平。此部分得满分。

（2）绩效指标明确性：该项目与项目年度任务数或计划数相对应，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配；质量指标、时效指标等部分指标通过清晰、可衡量的指标值予以了体现，但效益指标中的经济效益和可持续效益实现的充分性有待。此部分扣1分。

3.项目资金投入情况分析

（1）预算编制科学性：预算内容与项目内容相匹配，预算确定的项目资金量与工作任务相匹配，预算编制经过了科学论证，预算额度测算依据充分、严谨，预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。此部分得满分。

4.项目资金落实情况分析

（1）资金到位率：该项目县财政局实际拨付到位资金2855

万元，与项目批复预算数一致，未对项目开展造成不良影响，因此资金到位率为100%。此部分得满分。

（2）到位及时率：项目资金拨付到位，与项目实施支付时间间隔不大，且未对项目开展造成不良影响，因此到位及时率为100%。此部分得满分。

5.项目业务管理情况分析

（1）业务制度健全性：经核实，该项目制定了相应的业务管理制度，该管理制度合法、合规，项目建设聘请了监理单位，编制了实施方案。此部分得满分。

（2）制度执行有效性：经核实，该项目遵守相关法律法规规定，项目支出调整手续完备。项目合同书、协议、勘察与设计资料齐全并及时归档，但过程资料管理不严格，存在部分表单签字审核流程不完整的情况，并且招投标文件、工程验收报告等缺少佐证材料。此部分扣1分。

6.项目财务管理情况分析

（1）财务制度健全性：项目已制定相应的项目资金管理办法，且符合相关财务会计制度的规定。此部分得满分。

（2）财务监控有效性：评价组通过对现场进行核查，项目资金具有相应的财务监控机制且采取了相应的财务检查等必要的监控措施。此部分得满分。

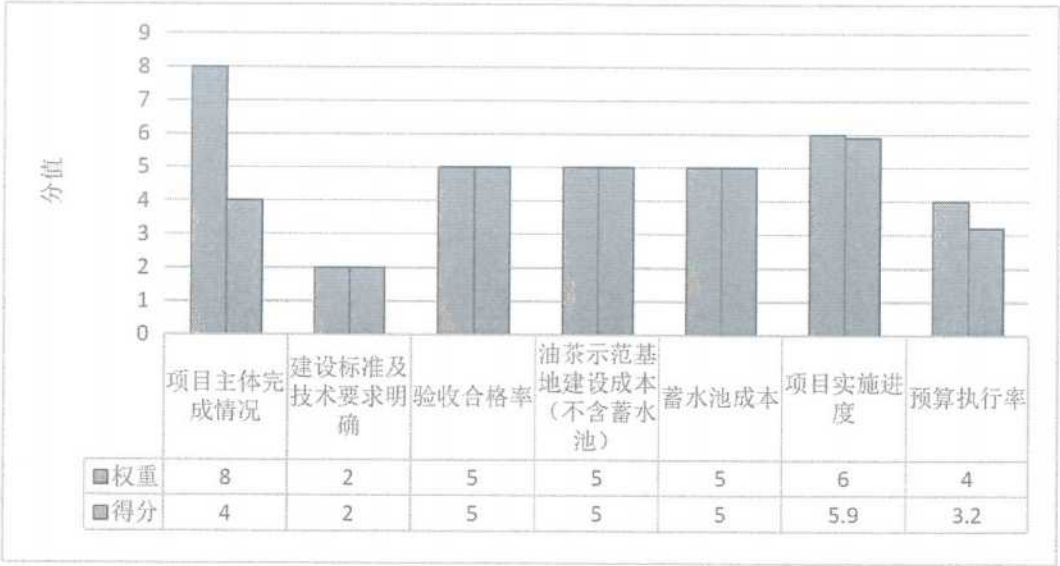
（3）资金使用合规性：评价组通过对现场进行核查，其资

金使用过程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，项目资金专款专户，资金的拨付有完整的审批程序和手续，资金的使用符合项目预算批复或合同规定的用途，且不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。此部分得满分。

(二) 项目产出指标

产出类指标从项目产出实际完成情况的方面对项目的产出绩效进行考核。产出类指标分值35分，实际得分30.1分，得分率86%。指标的得分情况如图3.2所示：

图3.2 产出类指标得分情况表



1.项目数量指标情况分析

(1) 项目完成情况：根据评价小组现场调研情况，项目完成情况如下：①油茶示范基地建设17009亩；②完成不少于209万株苗木的栽植；③完成蓄水池修建100口；④完成蓄水池总容

积4850m³。未达标2项，此部分扣4分。

2.项目质量指标情况分析

(1) 建设标准及技术要求明确：根据评价小组在项目现场调研及相关资料显示，该项目建设标准及技术要求明确，且相关资料内容完整。此部分得满分。

(2) 验收合格率：项目验收合格率为100%。此部分得满分。

3.项目成本指标情况分析

(1) 油茶示范基地建设成本（不含蓄水池）：油茶示范基地建设成本不超过4674.75元/亩。此部分得满分。

(2) 蓄水池成本：蓄水池修建成本不超过1400元/m³，此部分得满分。

3.项目时效指标情况分析

(1) 项目实施进度：高标准油茶示范基地建设项目未于2020年11月30日之前完成并验收，仅完成85%，此部分扣0.9分。

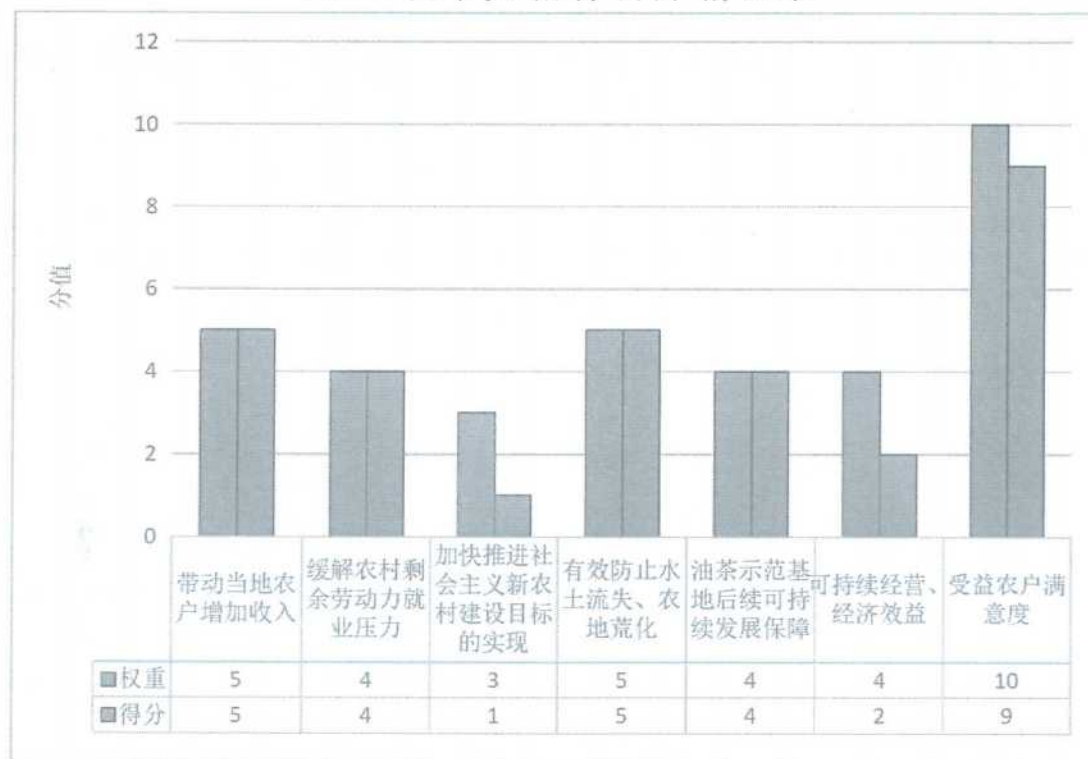
(2) 预算执行率：该项目资金2855万元，截止到2020年12月31日实际支出2284万元，2020年项目预算执行率为80%，当年预算执行率较低。此部分扣0.8分。

(三) 项目效果指标

效果类指标从项目效益及受益群众满意度两方面对项目的

效果进行考核。效果类指标分值35分，实际得分30分，得分率85.71%。指标的得分情况如图3.3所示：

图3.3效果类指标得分情况表



1.项目效益情况分析

(1) 经济效益情况分析

①带动当地农户增加收入：通过以工代赈方式带动当地农户增加务工收入不低于428.25万元，此部分得满分。

(2) 社会效益情况分析

①缓解农村剩余劳动力就业压力：通过多种利益联结方式带动当地农户务工，受益群众达426人。此部分得满分。

②加快推进社会主义新农村建设目标的实现：高标准油茶

示范基地建设布局涉及乡镇占比约为18%，低于20%，此部分扣2分。

（3）生态效益情况分析

③有效防止水土流失、农地荒化：油茶示范基地20000亩的建成，将有效防止水土流失、农地荒化，但实际建成17009亩，但对生态也有保护作用，防止水土流失、农地荒化。此部分得满分。

（4）可持续效益情况分析

①油茶示范基地后续可持续发展保障：经项目评价组走访调研，目前高标准油茶示范基地建设项目完成，有效解决了水土流失、农地荒化等问题，且政府出台了相关政策，保障了油茶示范基地后续稳定发展。此部分得满分。

②可持续经营、经济效益：高标准油茶示范基地建设项目可持续经营年限不低于5年，但无法预计经济收益期是否不低于80年。此部分扣2分。

2.项目满意度情况分析

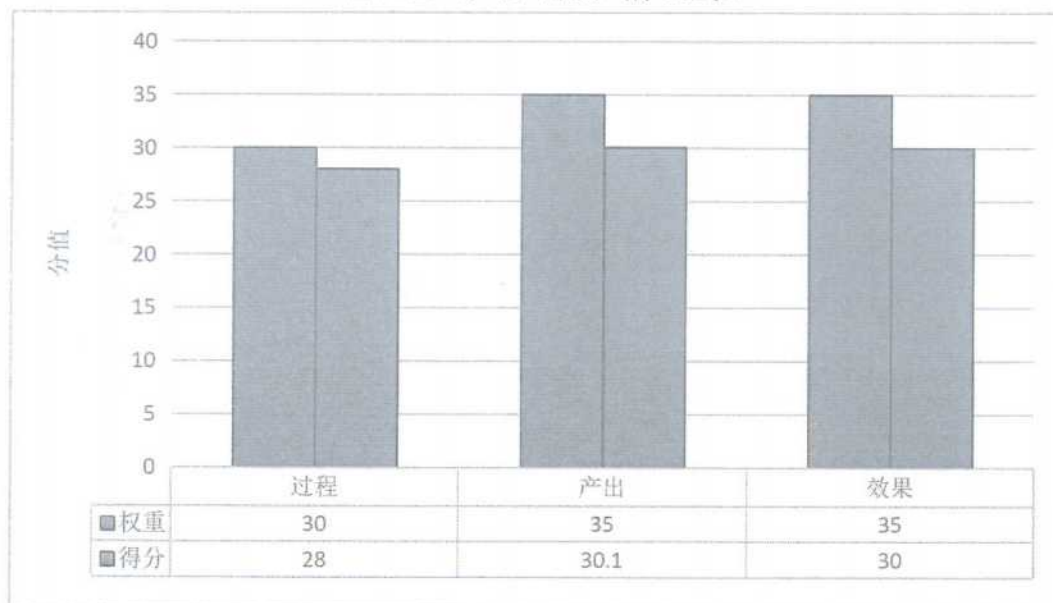
通过对2020年度高标准油茶示范基地建设受益农户进行满意度调查，可以看出农户对项目的满意度较高，受益农户对于项目的建设过程、设计方案成果、对于带动当地农户增加收入、有效缓解了农村剩余劳动力就业压力及整体情况都较满意，根据满意度问卷分数得出的综合平均分为15.21分，满意度

为84.5%。此部分扣1分。

四、综合评价情况及评价结论

评价工作组通过资料收集分析、指标体系搭建、现场调研访谈等方式，对酉阳县2020年高标准油茶示范基地建设项目进行绩效评分。最终结果：评价总分为**88.1**分，评价结果等级为“良”。综合得分情况如图4.1所示：

图4.1 综合得分情况表



五、项目成效

1.助力精准脱贫，振兴乡村旅游。酉阳县酉州生态农业发展有限公司实行“公司+混合所有制合作社（集体经济）+基地+农户”、“土地入股+保底分红”的模式建设油茶示范基地，充分利用农村闲置的耕地、撂荒地和宜林地营造高标准油茶示范基地，为项目区提供大量农村劳动力就业岗位，增加农民收

入，且优先考虑贫困户参与，精准脱贫。此外，油茶是一种常绿树种，可提供一个冬看油茶花，春赏油菜花的经典旅游模式，助推乡村游。

2.发展油茶经济林基地，打造林业可持续发展。发展油茶产业，将推动重庆市的经济林基地建设，满足重庆市林业可持续发展的需要。大力推广油茶优良新品种，发展经济林基地，可引导农民充分利用现有的资源优势，营建高标准、高质量的油茶基地，努力提高林地产出，促进酉阳林业产业结构调整优化升级，实现酉阳县林业的可持续发展。

六、存在的问题和建议

（一）存在的问题

1.绩效目标设置理想化，绩效管理意识有待加强

一是绩效目标设置比较理想化，未全面考虑自然灾害等不可控因素对项目建设的影响，导致产出目标实现程度不高，其中项目主体完成情况：建设高标准油茶示范基地 20000 亩，实际完成了 17009 亩，完成率 85%；二是 2020 年度项目绩效目标自评表中“年度总体目标完成情况综述”一栏的完成情况与绩效指标栏“全年实际值”完成情况不符，存在严重数据差，绩效管理工作不严谨，绩效管理意识有待加强。

2.财政资金闲置、资金执行率有待提高

高标准油茶示范基地建设项目财政补助资金 2855 万元，截

止到 2020 年 12 月 31 日实际支出 2284 万元，当年项目预算执行率为 80%，资金执行率较低。

3.项目进度滞后，应急机制较薄弱

一是项目受自然灾害等不可控因素影响，项目进度有所滞后，未按原定期限完成；二是项目主管单位及项目建设单位的内部控制管理需进一步完善，且项目实施方案中未提及相关应急处理机制，导致突发事件影响项目产出及效益。

（二）相关建议

1.提高绩效目标科学性，加强绩效管理意识

一是建议项目主管单位及项目建设单位根据项目特征，进一步充分论证项目产出及效益，全面评估会对项目实施造成影响的不可控因素，科学合理地扩大专家评审内容及范围，提高绩效实现可控性。二是增强绩效管理力度，增加培训场次、扩大培训对象，提高业务人员对绩效管理的理解，重视绩效管理职责，有效加强绩效管理意识。

2.加强财政资金使用计划管理，提高财政资金执行效率

建议项目单位事前制定项目计划，事中严格按照计划执行，控制时间节点，严格执行“当月计划当月执行”，有效避免资金闲置，进一步加强财政资金使用效率；对于项目中途整合的财政资金，尽量做到“当年申请当年执行”，提高财政资金执行效率。

3.健全完善项目应急管理机制，保障项目实施进度

健全完善内部管理制度，强化项目应急意识，提高项目实施应急保障能力，建议设置相关责任小组及负责人，既有利于单位内部对项目实施的阶段性管理和考核，也能严格把控项目实施进度，主动化解、逆转不可控的被动局面。

- 附件：1.酉阳土家族苗族自治县高标准油茶示范基地建设项目绩效评价综合评分情况表
- 2.酉阳土家族苗族自治县高标准油茶示范基地建设项目满意度调查问卷
- 3.飞如（重庆）企业管理咨询有限公司营业执照复印件



飞如（重庆）企业管理咨询有限公司

中国·重庆市

注册会计师：沈利

高级会计师：廖丽军

二〇二一年五月二十日

附件1

酉阳土家族苗族自治县高标准油茶示范基地建设项目

绩效评价综合评分情况表

一级 指标	二级 指标	三级 指标	四级 指标	得分
过程（30分）	项目 立项 （4分）	职能职责（2分）	项目立项充分性（2分）	2
		程序合规（2分）	项目立项规范性（2分）	2
	绩效目标 （4分）	科学可衡量性 （4分）	绩效目标合理性（2分）	2
			绩效指标明确性（2分）	1
	资金 投入 （4分）	资金分配合理（4分）	预算编制科学性（4分）	4
	资金 落实 （4分）	资金到位情况 （4分）	资金到位率（2分）	2
			到位及时率（2分）	2
	业务 管理 （6分）	业务制度（2分）	业务制度健全性（2分）	2
		制度执行（4分）	制度执行有效性（4分）	3
	财务 管理 （8分）	财务制度（2分）	财务制度健全性（2分）	2
		财务监控（2分）	财务监控有效性（2分）	2
		资金使用情况（4分）	资金使用合规性（4分）	4

一级 指标	二级 指标	三级 指标	四级 指标	得分
产出（35分）	项目 产出 （35分）	数量指标（8分）	项目主体完成情况（8分）	4
		质量指标（7分）	建设标准及技术要求明确（2分）	2
			验收合格率（5分）	5
		成本指标（10分）	油茶示范基地建设成本（不含蓄水池）（5分）	5
			蓄水池成本（5分）	5
		时效指标（10分）	项目实施进度（6分）	5.1
			预算执行率（4分）	3.2
效果（35分）	项目 效益 （25分）	经济效益（5分）	带动当地农户增加收入（5分）	5
		社会效益（7分）	缓解农村剩余劳动力就业压力（4分）	4
			加快推进社会主义新农村建设目标的实现（3分）	1
		生态效益（5分）	有效防止水土流失、农地荒化（5分）	5
		可持续效益（8分）	油茶示范基地后续可持续发展保障（4分）	4
			可持续经营、经济效益（4分）	2
	社会公众或服务对象满意度（10分）	社会公众满意度（10分）	受益农户满意度（10分）	9
合 计				88.10

附件2

酉阳土家族苗族自治县高标准油茶示范基地建设项目

满意度调查问卷

一、调查群众基本信息

姓名：

调查对象：农户

二、调查问题

1、您对高标准油茶示范基地建设项目的了解程度为（ ）

A.非常了解 B.比较了解

C.基本了解 D.不太了解

2、您对高标准油茶示范基地建设项目的整体满意度评价为（ ）

A.非常满意 B.比较满意

C.基本满意 D.不太满意

3、您对高标准油茶示范基地建设项目建设过程的满意度评价为（ ）

A.非常满意 B.比较满意

C.基本满意 D.不太满意

4、您对高标准油茶示范基地建设项目设计方案成果的满意度评价为（ ）

A.非常满意 B.比较满意

C.基本满意 D.不太满意

5、您认为高标准油茶示范基地建设项目对于带动当地农户增加收入是否满意（ ）

A.非常满意 B.比较满意

C.基本满意 D.不太满意

6、您认为高标准油茶示范基地建设项目对缓解农村剩余劳动力就业压力是否有效（ ）

A.非常有效 B.比较有效

C.基本有效 D.不太有效

7、您对高标准油茶示范基地建设项目还有哪些意见或建议？

统一社会信用代码 91500107MA5YTC6KXE		营业执照 (副本)		扫描二维码 “国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。	
名称	飞如(重庆)企业管理咨询有限公司	注册资本	壹佰万元整	登记机关	2021年05月24日
类型	有限责任公司	成立日期	2018年03月20日		
法定代表人	袁鼎翔	营业期限	2018年03月20日至永久		
经营范围	一般项目：企业管理咨询；企业管理；软件开发；软件销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；专业设计服务；税务服务；单位后勤管理服务；商务秘书服务；破产清算服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；体育赛事策划（不含涉外调查）；市场调查（不含涉外调查）；社会调查（不含涉外调查）；企业管理咨询；市场营销策划；品牌营销策划；承办经批准的文化艺术交流活动（不含演出）；设计、制作、代理、发布各类广告；计算机软硬件的开发及销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）				
国家企业信用信息公示系统网址： http://www.gsxt.gov.cn		市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告		重庆市九龙坡区渝州路街道奥体路1号5幢写字楼35层3513室（自编号：109号）	

国家市场监督管理总局监制

2021年5月24日