

财政项目支出绩效评价报告

项目名称：开江县甘棠镇白杨坪村、冠子山村、马号村
土地整理项目

项目单位：达州市开江县自然资源局

主管部门：达州市开江县自然资源局

委托单位：达州市开江县财政局

评价机构：四川擎业科技有限公司

2021 年 11 月

目录

一、项目基本情况	1
(一) 项目背景.....	1
(二) 绩效目标.....	2
(三) 项目管理情况.....	3
(四) 评价工作基本情况.....	4
二、项目绩效分析	5
(一) 评价结论.....	5
(二) 绩效分析.....	7
三、存在问题	12
四、相关建议	13
附件 1 评价指标体系表	15

开江县甘棠镇白杨坪村冠子山村马号村

土地整理项目绩效评价报告

按照达州市开江县财政局《关于开展 2021 年财政支出绩效评价工作的通知》（开财绩〔2021〕5 号），评价组接受达州市开江县财政局委托，于 2021 年 9 月 1 日至 2021 年 11 月 30 日对开江县自然资源局（以下简称“县自然资源局”）的开江县甘棠镇白杨坪村、冠子山村、马号村土地整理项目开展绩效评价，具体情况如下。

一、项目基本情况

（一）项目背景

根据《开江县土地整治规划（2011-2020 年）》确定的土地开发整理、复垦及保护任务，在“必须因地制宜，统筹安排，注意保护和改善生态环境，防止水土流失”的原则下。依照国土资源部、四川省国土资源厅的相关文件、规范、规程、制度及相关规定“土地开发整理项目重点放在土地整理条件较好，投资效益较高的地方进行”。经专家及技术人员现场踏勘和反复论证，开江县拟申报开江县甘棠镇土地整理项目，所涉甘棠镇白杨坪村（地块编号 511723004009）马号村地块编号（511723004013）、冠子山村（地块编号 511723004011），三个行政村。

(二) 绩效目标

1、总体目标

项目区总面积为 32850.80 亩，建设规模 11722.14 亩，项目预算总投资 1,486.75 万元。建设工期为 1 年，建设内容包括：(1) 土地平整：坡改梯、格田整理、水田整理、旱地整理；(2) 灌溉与排水工程：配套排水沟、整治排水沟、新建蓄水池、整治山平塘、沉沙池、人行便桥、涵管；(3) 田间道路工程：整治生产路、错车道等；(4) 其他工程：项目区公示牌，单位工程标志牌。

2、年度绩效目标

评价组结合项目年初计划以及相关资料，梳理该项目年度绩效目标，具体绩效目标如下：

(1) 产出方面：预期目标达成率达到 100%；项目实施过程中制定相应的质量控制制度；项目验收合格率达到 100%；项目制定成本控制制度，有效控制项目成本；项目合同签订合规，采购程序规范；项目变更流程规范。

(2) 效益方面：工程建设完成及时；田间道路等基础设施投入使用率达到 100%；重大安全事故发生次数为 0 次；有效改善当地人民群众的出行条件。

(3) 可持续性方面：该项目布局合理，各类用地比例协调。项目配套设施较为齐全，田间道路和排灌渠系配套较好，布局合理，能满足农业种植需要。

(三) 项目管理情况

1、资金管理

(1) 预算申请

根据《关于开江县甘棠镇白杨坪村、冠子山村、马号村土地整理项目立项的批复》(达市国土资函〔2016〕477号)下达开江县甘棠镇白杨坪村、冠子山村、马号村土地整理项目的资金为1,486.75万元,主要用于完成建设规模781.48公顷,高标准基本农田建设规模695.79公顷,新增耕地62.77公顷。

(2) 预算执行

该项目预算数为1,486.75万元,实际支出金额为1,232.51万元,预算执行率为82.83%。

2、项目管理

县自然资源局、财政局对资金筹集与分配、资金支出范围与前期准备、资金项目管理、项目实施、项目验收和后续管护、项目监管制定了项目管理制度。2017年9月21日,县自然资源局通过公开招标的方式确定该工程施工单位为四川和建成建筑工程有限公司,中标价1,157.38万元。项目计划竣工时间为2018年7月,项目实际竣工时间为2018年10月,根据《工程竣工延期申请报告》,将该工程竣工时间顺延至2018年10月30日。

3、组织管理情况

(1) 县自然资源局：负责项目招投标工作，确定项目中标单位，并负责监督管理项目工程的实施、验收工作，负责根据区财政局要求开展项目资金绩效管理。

(2) 县财政局：负责审核批复项目资金，审批项目政府采购计划，根据申请拨付资金并组织开展绩效管理工作。

(四) 评价工作基本情况

1、评价方法

本次项目评价运用社会调查法、比较法、因素分析法、专家咨询等多种方法从多个角度对项目进行分析。

(1) 社会调查法。通过访谈方式对项目内容的公众评价情况以及项目绩效目标的实现程度进行调查，并对项目资金的使用效果进行分析。

(2) 比较法。通过对项目绩效目标与实施效果的比较，综合分析绩效目标实现程度。

(3) 因素分析法。通过梳理影响绩效目标实现的内外因素，以及项目绩效目标的实现程度，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改善影响因素来提高项目实施效果，达到项目绩效目标。

2、评价指标

(1) 指标体系设计思路

依据达州市开江县财政局《关于开展 2021 年财政支出

绩效评价工作的通知》（开财绩〔2021〕5号）文件规定，按照绩效评价指标体系框架设计该项目评价指标。

（2）指标评价内容

指标体系整体框架分为4大类，由11项一级指标、20项二级指标、20项三级指标组成。指标数据来源于政策文件、实地调研、访谈调查等。

通用指标主要考察项目决策科学性、项目实施可行性、预算执行情况等内容。共性指标主要考察目标设置、成本控制、项目变更等。特性指标及个性指标根据项目计划实施重点任务、绩效目标，结合项目本身的绩效目标，从完成数量、完成质量、完成时效、可持续效益等方面考察项目实施效果。

二、项目绩效分析

（一）评价结论

根据评价指标体系，开江县甘棠镇白杨坪村、冠子山村、马号村土地整理项目评价得分为91.48分，其中：通用指标得分19.48分，共性指标得分24分，特性指标得分28分，分项个性指标得分20分。参照评分结果，该项目申报规范，项目完成率达到100%，新增耕地建设投入使用，有效改善当地村民的耕地情况。但存在项目管理制度不健全，验收不及时等问题。具体指标评分过程详见附件1，评价指标体系得分见表2-1。

表 2-1 评价指标体系得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
项目决策	程序严密	项目立项可行性	2	2
	规划合理	项目立项必要性	2	2
	结果符合	实施结果一致性	2	2
项目实施	分配及时	资金分配及时性	4	4
	管理规范	项目管理合规性	4	4
预算执行	预算执行率	预算执行率	3	2.48
	资金使用率	补助资金使用率	3	3
质量指标	项目评审	财评及时性	3	3
	项目设计变更手续	项目变更程序完整性	2	2
	采购管理	采购规范性	2	2
	绩效目标	目标设置完成情况	4	4
	项目验收	竣工验收合格率	3	3
成本指标	项目控制价	超概算比例	8	8
时效指标	及时性	项目按时完工率	5	2
数量指标	规划与建设一致性	规划面积符合率	10	10
质量指标	验收时间	验收及时性	5	0
社会效益	项目使用情况	建设项目可使用程度	10	10
	居民需求	居民耕地问题解决	8	8

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
		程度		
生态效益	环境保护	生态污染投诉率	10	10
可持续发展	区域发展	区域发展推动情况	10	10
合计			100	91.48

(二) 绩效分析

1、通用指标情况分析

通用指标包括项目决策、项目实施、完成结果、项目效果四个方面的内容，由7个三级指标构成，权重分为20分，实际得分19.48分。具体得分情况如下：

表 2-2 项目通用指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
项目决策	程序严密	项目立项可行性	2	2
	规划合理	项目立项必要性	2	2
	结果符合	实施结果一致性	2	2
项目实施	分配及时	资金分配及时	4	4

		性		
	管理规范	项目管理合规性	4	4
预算执行	预算执行率	预算执行率	3	2.48
	资金使用率	补助资金使用率	3	3

项目立项可行性：《关于开江县甘棠镇白杨坪村、冠子山村、马号村土地整理项目立项的批复》（达市国土资函〔2016〕477号）文件，前期经过可行性论证；项目资金管理按县自然资源局《财务管理制度》执行，项目管理健全。综上所述，该项得6分。

项目立项必要性：该项目《四川省财政厅四川省国土资源厅关于提前下达2017年第一批省投资土地开发整理项目土地平整工程支出预算的通知》（川财投〔2017〕21号）、《关于开江县甘棠镇白杨坪村、冠子山村、马号村土地整理项目立项的请示》（开国土资〔2016〕337号）、《关于开江县甘棠镇白杨坪村、冠子山村、马号村土地整理项目立项的批复》（达市国土资函〔2016〕477号）进行立项，立项依据充分，符合县委、县政府重大决策部署。综上所述，该项得满分。

资金分配合理性：该项目严格按照项目中标金额进行资金分配，项目资金分配结果与规划计划一致，资金分配合理。

综上所述，该项得满分。

资金使用规范性：县自然资源局制定有《财务管理制度》，项目资金使用符合资金管理办法，支付程序合规。综上所述，该项得满分。

项目实施合规性：经核查，该项目实施严格按照《采购管理制度》进行采购，项目实施过程未出现不合规的现象。综上所述，该项得满分。

预算执行率：该项目预算数为 1,486.75 万元，实际支出金额为 1,232.51 万元，预算执行率为 82.83%。综上所述，该项得 2.48 分。

资金使用率：该项目在实施过程中，未获得其他补助资金。综上所述，该项得满分。

2、共性指标分析

共性指标主要包括项目完成情况及效果的内容，由 7 个三级指标构成，权重分为 27 分，实际得分 24 分。具体得分情况如下：

表 2-3 项目共性指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
质量指标	项目评审	财评及时性	3	3
	项目设计变更 手续	项目变更程序 完整性	2	2

	采购管理	采购规范性	2	2
	绩效目标	目标设置完成情况	4	4
	项目验收	竣工验收合格率	3	3
成本指标	项目控制价	超概算比例	8	8
时效指标	及时性	项目按时完工率	5	2

财评及时性：该项目主要内容为建设规模 781.48 公顷，高标准基本农田建设规模 695.79 公顷，新增耕地 62.77 公顷；项目总投资为 1,486.75 万元，及时经过财政评审中心审议。综上所述，该项得满分。

项目设计变更手续：现场查阅资料及访谈工作人员得知，该项目存在施工设计变更，并通过了设计变更的批复，项目建设与设计变更吻合，科学合理。综上所述，该项得满分。

项目预算控制：查阅该项目资金下达和资金使用情况得知，未发现超预算情况。综上所述，该项得满分。

项目完工及时性：该项目合同约定项目建设于 2018 年 7 月 30 日竣工，后因天气、土地协调等因素导致施工进度滞后，项目未能在合同约定期限内按时完工，竣工日期延至 2018 年 10 月 30 日，并出具《工程竣工延期申请报告》。综上所述，该项得 2 分。

3、特性指标分析

特性指标主要包括项目质量、项目数量、社会效益相关内容，由4个三级指标构成，权重分为33分，实际得分28分。具体得分情况如下：

表 2-4 项目特性指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
数量指标	规划与建设一致性	规划面积符合率	10	10
质量指标	验收时间	验收及时性	5	0
社会效益	项目使用情况	建设项目可使用程度	10	10
	居民需求	居民耕地问题解决程度	8	8

规划与建设一致性：核查项目设计方案及验收报告得知，项目实际完工量未超出项目设计方案。综上所述，该项得满分。

验收及时性：经核查，根据验收报告，该项目2018年10月完工，于2020年7月2日完成初验，项目验收不及时。综上所述，该项不得分。

建设项目使用率：经核查，依据《四川省土地整治项目竣工验收技术核查报告》，该项目可使用程度为100%。综

上所述，该项得满分。

居民耕地需求：经核查，该项目建设完成后，对解决当地居民农耕需求、发展经济、提高人民生活水平等起到重要作用。综上所述，该项得满分。

4、个性指标分析

个性指标主要包括项目效益相关内容，由 2 个三级指标构成，权重分为 20 分，实际得分 20 分。具体得分情况如下：

表 2-5 项目个性指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
生态效益	环境保护	生态污染投诉率	10	10
可持续发展	区域发展	区域发展推动情况	10	10

环境保护：本工程的建设，既完善了当地灌溉与排水情况，又将从根本上增加耕地面积使用情况，改善当地居民生活环境，有着巨大的环境效益。直至评价日，未收到相关投诉。综上所述，该项得满分。

区域发展：该项目的实施推动和加快了地方发展，对提高乡镇环境质量，起到十分重要的作用。综上所述，该项得满分。

三、存在问题

项目验收滞后，验收管理制度执行不到位。经审阅开江县甘棠镇白杨坪村、冠子山村、马号村土地整理项目《初验报告》及《四川省土地整治项目竣工验收技术核查报告》，该项目于2018年10月竣工，2020年7月2日完成初验，2021年8月3日完成竣工验收技术核查，项目组织验收严重滞后，一是因竣工验收需由县自然资源局组织财政局、农业农村局、水务局、交通运输局等县级相关部门和甘棠镇人民政府、项目区村民代表等相关人员共同参与，而该项目完工后的验收程序组织落实不到位，未及时协同相关方进行项目终验；二是根据《开江县自然资源局关于甘棠镇白杨坪村冠子山村马号村土地整理项目竣工验收前技术核查整改工作完成的情况报告》（开自然资〔2021〕217号）、四川融汇工程勘察设计咨询有限公司出具的《关于开江县甘棠镇白杨坪村、冠子山村、马号村土地整理项目验收前竣工技术核查需整改的函》（融汇勘察函〔2021〕02号，该项目完成技术核查后，部分工程需进行整改复核。

四、相关建议

狠抓项目验收管理，提升制度执行力。项目竣工后，县自然资源局应及时会同相关方进行初验、技术核查、终验，确保项目规范投入使用。一是健全竣工验收各项管理制度，明确竣工验收的条件、标准、程序、组织管理和责任追究等；二是确定项目各环节具体负责人，持续跟进项目验收工作，

若产生验收工作无法及时执行的情况，应对原因进行分析说明，并提出具有针对性的改进措施，确保后续对项目进行核查时有足够的依据支撑以及合理的解释。

附件 1 评价指标体系表

分层 指标	一级 指标	二级 指标	三级 指标	分值	指标解释	计算公式					评分过程	得分
						0	0.3	0.6	0.8	1		
通用 指标 (20 分)	项目 决策	程序 严密	项目 立项 可行 性	2	项目设立是否经过严格评 估论证，管理制度是否健 全完善	不 严 密	3 处 及以 上不 严密	2 处 不 严 密	1 处 不 严 密	严 密	项目设立经历了前期验证，评估。 项目设立严格	2
		规划 合理	项目 立项 必要 性	2	项目规划是否符合县委、 县政府重大决策部署，是 否与项目年度目标一致	不 合 理	3 处 及以 上不 合理	2 处 不 合 理	1 处 不 合 理	合 理	项目规划符合县委、县政府重大决 策部署，与项目年度目标一致	2
		结果	实施	2	项目实施结果是否与规划	指标得分=项目实施实施结果符合规					根据项目立项、施工计划及验收结	2

分层 指标	一级 指标	二级 指标	三级 指标	分值	指标解释	计算公式					评分过程	得分
						0	0.3	0.6	0.8	1		
		符合	结果 一致 性		计划一致	划的金额/项目总金额×100%*指标 分值					果，项目实施结果与规划计划一 致。	
项目 实施		分配 及时	资金 分配 及时 性	4	是否按规定及时分配专项 预算资金	否				是	核实资金到位情况，资金分配及 时。	4
		管理 规范	项目 管理 合规 性	4	是否按规定实施项目管理	9处 及以 上不 规范	6-8 处不 规范	4-6 处不 规范	1-3 处不 合理	0处 不合 理	现场查阅资料、按照自然资源局制 定的项目管理规范制度执行。	4

分层 指标	一级 指标	二级 指标	三级 指标	分值	指标解释	计算公式					评分过程	得分
						0	0.3	0.6	0.8	1		
	预算 执行	预算 执行 率	预算 执行 率	3	反映项目资金整体预算执行情况	指标得分=实际拨付下达资金/预算安排资金总额×100%*指标分值（预算安排资金总额一般采用年初预算数,若存在政策变化等因素可采用调整预算数）					截止评价日，该项目预算资金1486.75万元，实际支出资金1232.51万元，指标得分=1232.51/1486.75*3=2.49	2.48
		资金 使用 率	补助 资金 使用 率	3	反映项目点获得资金的使用情况	指标得分=项目点实际使用资金/获得补助资金总额×100%*指标分值（后补助资金可不考核本指标）					截止评价日，该项目未获得其他补助资金。	3
共性 指标	质量 指标	项目 评审	财评 及时	3	项目财评是否及时	发现一处不合规扣1分，直至扣完为止。					审阅预算评审资料，财评意见及时。	3

分层 指标	一级 指标	二级 指标	三级 指标	分值	指标解释	计算公式					评分过程	得分
						0	0.3	0.6	0.8	1		
(27 分)			性									
		项目 设计 变更 手续	项目 变更 程序 完整 性	2	反映项目涉及变更情况	项目变更是否有审批手续 ,若发现一处变更无手续不不得分。					现场查阅资料及访谈工作人员得知 ,该项目存在施工设计变更 ,并通过了设计变更的批复。	2
		采购 管理	采购 规范 性	2	反映采购流程合规性	采购过程中 ,发现一例不合规的情况扣 1 分 ,超过 3 处以上则该项不得分。					获取该项目整个采购流程资料进行审阅 ,未发现不合规的情况。	2
		绩效 目标	目标 设置	4	反映目标设置完成情况	以项目实际完成绩效目标个数/设置绩效目标个数*100%*指标分值作为					项目期间为 2017 年-2018 年 ,不涉及绩效目标填报。	4

分层 指标	一级 指标	二级 指标	三级 指标	分值	指标解释	计算公式					评分过程	得分
						0	0.3	0.6	0.8	1		
			完成 情况			评分依据。						
		项目 验收	竣工 验收 合格 率	3	反映竣工验收情况	以验收报告中验收合格率作为评分标准,指标得分=指标分值*验收合格率,验收合格率低于95%,此项不得分。					2020年7月2日,开江县自然资源局组织财政局、农业农村局、水务局、交通运输局等县级相关部门和开江县甘棠镇人民政府和项目区村民代表等相关人员组成初步验收组,项目验收合格指标得分=100%*2=2。	3
	成本 指标	项目 控制	超概 算比	8	反映超概算项目占比情况	以项目实际实施数量作为评分依据,每发现一处项目超出预算扣0.5分,					查阅该项目资金下达和资金使用情况。未发现超预算情况。	8

分层 指标	一级 指标	二级 指标	三级 指标	分值	指标解释	计算公式					评分过程	得分
						0	0.3	0.6	0.8	1		
		价	例			直至扣完为止。						
	时效 指标	及时 性	项目 按时 完工 率	5	反映工程按计划完工情况	项目具体完工实施时间每滞后 5 个工作日 ,扣 1 分 ,直至扣完为止。(项目完工时间 ,以验收报告中的项目完工时间为准)					该项目合同约定项目于 2018 年 7 月 30 日竣工 , 后因天气等因素导致施工进度滞后 ,项目未能在合同约定期限内完成 , 完工日期延至 2018 年 10 月 30 日 , 并出具《工程竣工延期申请报告》 ,酌情扣 3 分 , 得 2 分。	2
特性 指标	数量 指标	规划 与建	规划 面积	10	反映项目规划与实际完工是否一致的情况	根据项目设计规划面积 ,比对实际完工量 , 超出 5%扣 2 分 , 超出 10%扣					获取项目设计方案及验收报告 , 项目实际完工量未超出项目设计方	10

分层 指标	一级 指标	二级 指标	三级 指标	分值	指标解释	计算公式					评分过程	得分
						0	0.3	0.6	0.8	1		
(33 分)		设一 致性	符合 率			5分，超出15%不得分。					案。	
	质量 指标	验收 时间	验收 及时 性	5	反映建设项目验收及时的情况	获取项目验收记录，在规定时间内完成验收得满分，验收超过规定时间不得分。					根据验收报告，该项目2018年10月完工，于2020年7月2日完成初验，项目验收不及时	0
	社会 效益	项目 使用 情况	建设 项目 可使 用程 度	10	反映建设项目完成后可使用情况	可使用程度达到100%得满分，不可使用的达到5%扣5分，不可使用达到10%不得分。					依据《四川省土地整治项目竣工验收技术核查报告》，该项目可使用程度为100%。	10

分层 指标	一级 指标	二级 指标	三级 指标	分值	指标解释	计算公式					评分过程	得分
						0	0.3	0.6	0.8	1		
		居民 需求	居民 耕地 问题 解决 程度	8	解决当地居民耕地情况	新增耕地面积是否满足当地居民,工 作切实需求。					本项目建设完成后,解决当地居民 农耕需求,对发展经济,提高人民 生活水平,起到重要作用	8
个性 指标 (20 分)	生态 效益	环境 保护	生态 污染 投诉 率	10	反映周边环境相关生态污 染的投诉情况	建设项目完成后,是否遭到土壤污染 等方面投诉,发现一处扣1分,直至 扣完为止。					本工程的建设,既完善了当地灌溉 与排水情况,又将从根本上增加耕 地面积使用情况,改善当地居民生 活环境,有着巨大的环境效益。直 至评价日,未受到相关投诉。	10

分层 指标	一级 指标	二级 指标	三级 指标	分值	指标解释	计算公式					评分过程	得分
						0	0.3	0.6	0.8	1		
	可持 续发 展	区域 发展	区域 发展 推动 情况	10	反映推动区域发展的情况	是否有效推动当地经济发展、有效提升环境质量。					根据自然资源局出具的年度工作报告总结，该项目推动和加快了地方发展，对提高乡镇环境质量，起到十分重要的作用。	10
合计				100							91.48	