

# 交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目 绩效评价报告

主管部门：交城县农业农村局

实施单位：庞泉沟镇庞泉沟村民委员会

委托单位：交城县财政局

评价机构：山西中致同资产评估有限公司

2024 年 11 月

# 目 录

摘要 ..... 1

一、项目基本情况 ..... 10

    （一）项目概况 ..... 10

    （二）资金投入和使用情况 ..... 17

    （三）项目绩效目标 ..... 18

二、绩效评价工作开展情况 ..... 19

    （一）绩效评价目的、对象和范围 ..... 19

    （二）绩效评价原则及依据 ..... 20

    （三）绩效评价方法 ..... 22

    （四）绩效评价指标体系 ..... 23

    （五）绩效评价工作过程 ..... 24

三、综合评价情况及评价结论 ..... 27

四、绩效评价指标分析 ..... 28

    （一）项目决策情况 ..... 28

    （二）项目过程情况 ..... 33

    （三）项目产出情况 ..... 36

    （四）项目效益情况 ..... 38

五、项目绩效 ..... 40

六、存在的问题及原因分析 ..... 40

七、下一步改进意见 ..... 42

八、附件 ..... 44

附件 1：绩效评价指标评分表 ..... 45

附件 2：满意度调查报告 ..... 52

## 摘 要

山西中致同资产评估有限公司受交城县财政局委托对交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目资金 300 万元进行了绩效评价工作。

### 一、概述要素

#### （一）项目概况

2017 年，《中共中央、国务院关于深入推进农业供给侧结构性改革加快培育农业农村发展新动能的若干意见》提出培育宜居宜业特色村镇，围绕有基础、有特色、有潜力的产业建设一批农业文化旅游“三位一体”的特色村镇，支持各地加强特色村镇多方面建设，打造“一村一品”升级版，发展专业村，支持建设田园综合体以及开展农村产业融合发展试点示范工程、建设农村产业融合发展示范园、做大做强优势特色产业等内容。

2019 年 6 月 17 日，《国务院关于促进乡村产业振兴的指导意见》（国发〔2019〕12 号）确定乡村产业振兴目标任务，力争用 5—10 年时间，使农村一、二、三产业融合发展增加值占县域生产总值的比重实现较大幅度提高，达成乡村产业振兴取得重要进展等一系列成效。

2021 年 6 月 21 日，《中华人民共和国乡村振兴促进法》施

行，其中第十二条规定国家完善农村集体产权制度等内容，人民政府要以农民为主体，依托乡村优势特色资源，支持、促进农村一、二、三产业融合发展，推动建立现代农业产业体系，培育新业态、新模式和新型农业经营主体。

2021年12月，《吕梁市“十四五”农业现代化及巩固脱贫攻坚成果规划》提出要大力实施农业农村发展三大战略，实施农业“特”“优”战略，以相关建设为抓手做强做优诸多特色优势农业产业，培育新型农业经营主体，围绕部分产业培育壮大龙头企业、建设现代农业产业园等，大力发展乡村产业。《关于印发“十四五”交城县农业农村现代化及巩固脱贫攻坚成果规划的通知》（交政办发〔2021〕39号）提出推进原生态野生菌类和人工培植食用菌并重的产业发展，依托食用菌龙头企业发展珍稀食用菌，通过企业+合作社+农户的股份制方式带动脱贫户增收。

为贯彻落实中央、省、市关于巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接工作部署要求，进一步改善脱贫群众生产生活条件，大力推进脱贫乡村产业发展，以乡村振兴战略为抓手，以农业供给侧结构性改革为主线，以“结构调得下、产业稳得住、各方有效益、风险可控制、模式可持续”为原则，以布局区域化、经营规模化、生产标准化、发展产业化为重点，加快农业产业结构调整，不断发展壮大村集体经济，增强村集体经济发展活力，增加

农民经济收入，推动全面乡村振兴。交城县庞泉沟镇庞泉沟村民委员会于 2023 年决定实施交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目。

根据交城县庞泉沟村民委员会制定的《庞泉沟村食用菌产业发展基地建设项目实施方案》项目内容：在交城县庞泉沟村阳坡组建设 35 个食用菌种植大棚，其中生产棚：40 米\*14 米棚 27 个，30 米\*14 米棚 1 个。晾晒棚：40\*10 米棚 5 个，30\*10 米棚 2 个。库房 300m<sup>2</sup>、围栏 900m、水电等配套设施建设，可吊袋 83 万棒左右木。

## （二）项目绩效目标

### 1.总体目标

通过交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地建设，增加村集体和农民经济收入，拓宽农民增收渠道，让村民实现家门口就近就业，提高村民生活质量，激发村民脱贫致富的积极性，实现脱贫攻坚与乡村振兴的有效衔接，以产业发展推动实现乡村振兴，加快致富奔小康。

### 2. 项目阶段性目标：

（1）数量指标：完成 35 个食用菌大棚建设，其中：40 米\*14 米棚 27 个，30 米\*14 米棚 1 个。晾晒棚：40\*10 米棚 5 个，30\*10 米棚 2 个。库房 300 m<sup>2</sup>、围栏 900m、整理土地 3000 m<sup>2</sup>。

(2) 质量指标：项目竣工验收，合格率 100%。

(3) 时效指标：项目按照合同约定按时完工，及时验收。

(4) 项目成本指标： $\leq 390$  万元。

(5) 经济效益：增加村民收入。

(6) 社会效益：本项目大力推进脱贫乡村产业发展，以乡村振兴战略为抓手，以发展产业化为重点，带动村民就业，增强村集体经济发展活力，巩固脱贫攻坚成果，推动全面乡村振兴。

(7) 可持续影响：项目收益可持续。

(8) 满意度指标：村民满意度 $\geq 90\%$ 。

### (三) 资金性质及资金收支、结余及结转情况

根据交城县庞泉沟村民委员会制定的《庞泉沟村食用菌产业发张基地建设项目实施方案》项目计划总投资 390 万元，其中：申请财政扶持资金 300 万元，自筹资金 90 万元。

根据交城县人民政府办公室发布《关于印发交城县 2024 年财政衔接推进乡村振兴补助资金安排建设项目方案(调整)的通知》交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地建设项目财政预算资金为 300 万元。截至评价基准日，财政资金已到位。截至评价基准日，2024 年交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地建设项目实际支出 210 万元，用于支付山西博悦天翔建筑工程有限公司工程款，预算执行率 70%。

#### （四）综合评价情况

经评价，交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目绩效评价综合得分 85.24 分，绩效评级为“良”。

### 二、项目绩效

交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地项目贯彻落实中央、省、市、县关于巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接工作部署要求，项目完成后，增加了村集体和农民经济收入，拓宽了农民增收渠道，让村民实现了家门口就近就业，提高了村民生活质量，激发了村民脱贫致富的积极性，巩固了脱贫攻坚成果，有效防止了返贫现象发生，实现了脱贫攻坚与乡村振兴的有效衔接，以产业发展推动实现乡村振兴，加快致富奔小康。

### 三、需关注的主要问题

#### （一）项目预算执行率较低

评价发现，交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地建设项目预算执行方面存在显著短板，执行效率亟待提升。该项目获财政拨入资金总计 300 万元，且这笔款项已全额拨付至交城县庞泉沟村民委员会账户，项目实际资金支出仅为 210 万元，剩余 90 万元资金依旧滞留于村委会账户尚未动用支付。从量化指标来看，当前预算执行率仅达 70%，与理想的高效执行状态存在较大差距。从村委会内部管理而言，可能缺乏清晰明确的资金审批



流程与严谨高效的财务监管机制，使得款项支付在层层把关环节耗费过多时间，面对施工方按进度提交的款项申请，不能及时审核并拨付。同时，外部与施工团队、供应商等多方协作时，沟通存在壁垒，工程进度变更、物资规格调整等突发状况出现时，未能及时对资金调配做出灵活响应，进而造成资金闲置、预算执行拖沓。

## （二）项目管理不到位

评价发现，交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地建设项目存在不少亟待解决的问题，具体表现如下：一是档案管理制度存在诸多漏洞，极不完善，由于缺少明晰的分类归档标准、严谨的保管流程以及责任到人的落实机制，使得各类文件资料处于散落无序的状态；二是项目验收环节拖沓滞后，严重偏离既定的计划时间表，在项目初验完成后，交城县农业农村局没有及时对该项目开展验收工作；三是项目团队主动管理意识淡薄，没有按照常规管理要求去编制自评报告或设计自评表格，缺少周期性审视自身工作成效、精准定位短板弱项的内部“体检”环节，如此一来便难以根据实际情况灵活调整策略、优化路径，进而导致问题不断累积，隐患也在悄然滋生。

## （三）项目未按计划全部完成

《交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地建设项目

实施方案》明确计划要建设大棚的数量达到 35 个，这些大棚承载着推动当地食用菌产业蓬勃发展的厚望，本应在建成后有序开展食用菌的种植、培育等一系列工作，成为带动庞泉沟村经济增长、助力村民增收的重要依托。但实际完成情况却与计划出现了偏差，经过认真清点和核实发现，最终完成建设的大棚数量只有 34 个，比计划数量少了 1 个。项目实施过程中出现这样与原计划不符的情况，相关责任方既没能按最初的计划完成既定的大棚建设数量，也未依照规定流程，及时向对应的管理部门履行变更相关手续，详细说明数量变动的原因、可能产生的影响等情况，以此来保证项目建设始终处于规范、有序且符合要求的轨道上。此外，该项目至今都未开展财务竣工决算审计工作。

#### **四、下一步改进意见**

##### **（一）提升项目预算执行效率**

首先，建议村委会应尽快完善内部资金审批流程，建立起严谨且清晰明确的机制，明确各环节的责任人和时间节点，减少层层把关中不必要的耗时，确保能及时审核施工方按进度提交的款项申请并予以拨付；其次，强化财务监管机制，安排专人对资金使用情况进行动态跟踪和严格监督，保障每一笔资金支出都合规合理且高效；再者，要加强与外部施工团队、供应商等多方的沟通协作，打破沟通壁垒，建立起高效的信息共享渠道，以便在遇到工程进度变更、物资规格调整等突发状况时，能够迅速且灵活

地对资金调配做出响应，避免资金闲置以及预算执行拖沓的情况出现，从而切实提升该项目的预算执行效率，推动项目顺利开展并早日达成预期目标。

## （二）有序加强项目管理

建议项目单位一是完善档案管理制度，尽快制定明晰的分类归档标准，设计严谨的保管流程，并建立责任到人的落实机制，安排专人负责档案管理工作，确保各类文件资料能有序存放、方便查找；二是加快项目验收进度，县农业农村局应积极履行职责，严格按照既定的计划时间表推进后续验收工作，加强与项目相关方的沟通协调，及时处理验收过程中遇到的各类问题，保障验收环节顺利完成；三是强化项目团队的主动管理意识，要求团队成员严格依照常规管理要求定期编制自评报告、设计自评表格，常态化开展内部“体检”，精准发现工作中的短板弱项，以便根据实际情况及时灵活调整策略、优化工作路径，避免问题与隐患不断累积，推动项目高质量开展。

## （三）规范项目建设流程

建议相关责任方应立即补齐未完成的 1 个大棚建设，确保项目硬件设施能达到计划预期，为后续食用菌种植、培育等工作顺利开展奠定基础；或者，尽快依照规定流程向对应的管理部门履行变更相关手续，详细梳理并如实说明数量变动的原因，例如是

施工条件限制、资金不足或是其他客观因素导致的少建情况，还要充分分析可能产生的影响，像对整体产业发展规模、预期经济效益等方面带来的改变，通过主动沟通与报备，让项目建设回归到规范、有序且符合要求的轨道上，避免后续因手续缺失引发更多不必要的麻烦，保障项目能充分发挥带动庞泉沟村经济增长、助力村民增收的作用。此外，尽快开展财务竣工决算审计工作。

# 交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目

## 绩效评价报告

为了深入贯彻落实《财政部关于贯彻落实<中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（财预〔2018〕167号）和中共交城县委办公室交城县人民政府办公室《关于全面实施预算绩效管理的实施方案》（交办函〔2020〕20号）关于“全面实施预算绩效管理”的要求，根据交城县财政局《2024年度县级财政重点绩效评价实施方案》（交财绩〔2024〕7号），山西中致同资产评估有限公司受交城县财政局委托，对交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目进行了绩效评价。

### 一、项目基本情况

#### （一）项目概况

##### 1.立项背景

2017年，《中共中央、国务院关于深入推进农业供给侧结构性改革加快培育农业农村发展新动能的若干意见》提出培育宜居宜业特色村镇，围绕有基础、有特色、有潜力的产业建设一批农业文化旅游“三位一体”的特色村镇，支持各地加强特色村镇

多方面建设，打造“一村一品”升级版，发展专业村，支持建设田园综合体以及开展农村产业融合发展试点示范工程、建设农村产业融合发展示范园、做大做强优势特色产业等内容。

2019年6月17日，《国务院关于促进乡村产业振兴的指导意见》（国发〔2019〕12号）确定乡村产业振兴目标任务，力争用5—10年时间，使农村一、二、三产业融合发展增加值占县域生产总值的比重实现较大幅度提高，达成乡村产业振兴取得重要进展等一系列成效。

2021年6月21日，《中华人民共和国乡村振兴促进法》施行，其中第十二条规定国家完善农村集体产权制度等内容，人民政府要以农民为主体，依托乡村优势特色资源，支持、促进农村一、二、三产业融合发展，推动建立现代农业产业体系，培育新业态、新模式和新型农业经营主体。

2021年12月，《吕梁市“十四五”农业现代化及巩固脱贫攻坚成果规划》提出要大力实施农业农村发展三大战略，实施农业“特”“优”战略，以相关建设为抓手做强做优诸多特色优势农业产业，培育新型农业经营主体，围绕部分产业培育壮大龙头企业、建设现代农业产业园等，大力发展乡村产业。《关于印发“十四五”交城县农业农村现代化及巩固脱贫攻坚成果规划的通知》（交政办发〔2021〕39号）提出推进原生态野生菌类和人

工培植食用菌并重的产业发展，依托食用菌龙头企业发展珍稀食用菌，通过企业+合作社+农户的股份制方式带动脱贫户增收。

为贯彻落实中央、省、市关于巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接工作部署要求，进一步改善脱贫群众生产生活条件，大力推进脱贫乡村产业发展，以乡村振兴战略为抓手，以农业供给侧结构性改革为主线，以“结构调得下、产业稳得住、各方有效益、风险可控制、模式可持续”为原则，以布局区域化、经营规模化、生产标准化、发展产业化为重点，加快农业产业结构调整，不断发展壮大村集体经济，增强村集体经济发展活力，增加农民经济收入，推动全面乡村振兴。交城县庞泉沟镇庞泉沟村民委员会于 2023 年决定实施交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目。

## 2.项目立项依据

- (1) 《中华人民共和国乡村振兴促进法》；
- (2) 《国务院关于促进乡村产业振兴的指导意见》（国发〔2019〕12 号）；
- (3) 《吕梁市“十四五”农业现代化及巩固脱贫攻坚成果规划》；
- (4) 《关于印发“十四五”交城县农业农村现代化及巩固脱贫攻坚成果规划的通知》（交政办发〔2021〕39 号）；

(5) 《交城县庞泉沟镇庞泉沟村民委员会实施方案》；

(6) 《交城县 2024 年巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴项目申报书》；

(7) 《交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地项目会议纪要》。

### 3.项目主要内容与实施情况

#### (1) 项目主要内容

根据交城县庞泉沟村民委员会制定的《庞泉沟村食用菌产业发张基地建设项目实施方案》项目内容：在交城县庞泉沟村阳坡组建设 35 个食用菌种植大棚，其中生产棚：40 米\*14 米棚 27 个，30 米\*14 米棚 1 个。晾晒棚：40\*10 米棚 5 个，30\*10 米棚 2 个。库房 300m<sup>2</sup>、围栏 900m、水电等配套设施建设，可吊袋 83 万棒左右木。

#### (2) 项目实施情况

①2023 年 10 月 27 日，交城县庞泉沟村民委员会通过“四议两公开”程序，向交城县庞泉沟人民政府提交了《关于入库项目的申请报告》

②2024 年 1 月 13 日，山西盛兴元建设工程项目管理有限公司接受庞泉沟村委会的委托，出具了《交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地项目预算评审报告》，评审金额 369.362745



万元。

③2024年4月，交城县庞泉沟镇庞泉沟村委会对该项目组织了公开招投标，4月19日，交城县庞泉沟镇庞泉沟村委会通过竞争性磋商的方式确定中标单位为山西博悦天翔建筑工程有限公司负责该项目的工程建设。

④2024年4月22日，交城县庞泉沟镇庞泉沟村委会与山西博悦天翔建筑工程有限公司签订了工程施工合同，合同金368.937514元，合同周期为30天（2024.4.22-2024.5.21）

⑤2024年5月26日，庞泉沟村民委员会向交城县农业农村局提出申请，5月27日交城县农业农村局向交城县人民政府提出申请，申请资金210万元。

⑥2024年5月29日，交城县人民政府网发布《关于拨付交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地建设项目资金的公示》。

⑦2024年5月30日，该项目完工，并有交城县庞泉沟镇人民政府、庞泉沟村民委员会、山西工通建设监理有限公司、中滕勘察设计有限公司和施工单位山西博悦天翔建筑工程有限公司组织了竣工验收，并出具了竣工验收证明。

⑧2024年9月11日，山西中启建设管理有限公司接受庞泉沟村委会的委托出具《交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业

发展基地建设项目结算审计报告》，送审金额 4011799.12 元，审计结算金额 377.711058 元。

⑨2024 年 9 月 14 日，交城县人民政府办公室发布《关于印发交城县 2024 年财政衔接推进乡村振兴补助资金安排建设项目方案(调整)的通知》交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地建设项目资金为 300 万元。项目具体实施情况见表 1-1

表 1-1 项目具体实施情况明细表

项目名称	建设内容	工期	供应商	设计单位	监理单位	计划开竣工时间	实际开竣工时间	项目验收日期	验收结果
庞泉沟食用菌基地建设项目	建设 35 个食用菌大棚、库房 300 m <sup>2</sup> 、围栏 900 米等	工期 30 天	山西博悦天翔建筑工程有限公司	中  滕  勘  察  设  计  有  限  公  司	山西工通建设监理有限公司	2024.4.21-2024.5.22	2024.4.21-2024.5.22	2024.5.31 建设单位、监理单位、设计单位、乡镇、村委、施工单位组织初步验收	交城农业农村局未进行验收

#### 4.项目组织和管理

**交城县财政局：**根据项目安排预算，按程序拨付资金，并对预算资金进行管理及监督，组织开展绩效评价工作等。

**交城县农业农村局：**负责审核项目的资金需求和绩效目标，负责项目具体实施及监督管理。

**交城县庞泉沟镇人民政府：**负责项目初审，审核通过后上报交城县农业农村局审核。

**交城县庞泉沟镇庞泉沟村民委员会：**负责项目申报，项目实施及项目资金管理，拥有项目所有权。

**交城县庞泉沟镇庞泉沟村阳坡经济合作社：**负责项目经营，将大棚租给农户，拥有项目经营权。

#### （二）资金投入和使用情况

##### 1.资金投入情况

根据交城县庞泉沟村民委员会制定的《庞泉沟村食用菌产业发张基地建设项目实施方案》项目计划总投资 390 万元，其中：申请财政扶持资金 300 万元，自筹资金 90 万元。

根据交城县人民政府办公室发布《关于印发交城县 2024 年财政衔接推进乡村振兴补助资金安排建设项目方案(调整)的通知》交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地建设项目财政预算资金为 300 万元。截至评价基准日，财政资金已到位。

## 2.资金使用情况

截至评价基准日，2024 年交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地建设项目实际支出 210 万元，用于支付山西博悦天翔建筑工程有限公司工程款，预算执行率 70%。

### （三）项目绩效目标

#### 1.总体目标

通过交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地建设，增加村集体和农民经济收入，拓宽农民增收渠道，让村民实现家门口就近就业，提高村民生活质量，激发村民脱贫致富的积极性，实现脱贫攻坚与乡村振兴的有效衔接，以产业发展推动实现乡村振兴，加快致富奔小康。

#### 2.阶段性目标

（1）数量指标：完成 35 个食用菌大棚建设，其中：40 米\*14 米棚 27 个，30 米\*14 米棚 1 个。晾晒棚：40\*10 米棚 5 个，30\*10 米棚 2 个。库房 300 m<sup>2</sup>、围栏 900m、整理土地 3000 m<sup>2</sup>。

（2）质量指标：项目竣工验收，合格率 100%。

（3）时效指标：项目按照合同约定按时完工，及时验收。

（4）项目成本指标：≤390 万元

（5）经济效益：增加村民收入

（6）社会效益：本项目大力推进脱贫乡村产业发展，以乡

乡村振兴战略为抓手，以发展产业化为重点，带动村民就业，增强村集体经济发展活力，巩固脱贫攻坚成果，推动全面乡村振兴。

(7) 可持续影响：项目收益可持续。

(8) 满意度指标：村民满意度 $\geq 90\%$ 。

## 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

通过对本项目“绩效目标设定情况、资金投入和使用情况、为实现绩效目标制定的制度、采取的措施以及绩效目标的实现程度和效果等情况”绩效评价，一是考察该项目资金使用是否达到预期目标、管理是否规范、有效，检验资金支出效率和效果；二是该项目的预算管理情况，对预算管理流程、支出的情况、项目实施、制度建设取得的成效等方面总结经验；三是该项目绩效申报及管理情况，建立科学、合理的项目支出绩效评价管理体系；四是针对发现的问题，提出改进意见和建议，执行国家、省、市关于巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接工作部署要求，增强资金使用效益，提高政策规划和项目执行的科学性。进一步提高财政资金的使用效率。

#### 2. 评价对象

本次评价对象为 2024 交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业

发展基地建设项目资金 300 万元。

### 3.评价范围

2024 交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地建设项目涉及的工程建设及资金。

评价其绩效目标设定情况，资金投入和使用情况，为实现设定的绩效目标所制定的制度、采取的措施等，以及绩效目标最终的实现程度及效果。

### 4.评价基准日

根据资金拨付进度要求、项目绩效显现、上级考核时间等因素，综合确定本次绩效评价基准日为 2024 年 9 月 30 日。

## （二）绩效评价原则及依据

### 1.绩效评价原则

根据财政部关于印发《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）中规定的第三方机构从事预算绩效评价业务应该遵循的原则，本次绩效评价将遵循以下原则：

#### （1）独立原则

评价机构在委托方和被评价对象提供工作便利条件和相关资料情况下独立完成委托事项。

#### （2）客观原则

按照协议（合同）约定事项客观公正、实事求是地开展预算绩效评价，不预设立场，通过实地查证取得的佐证资料，对照评价工作方案设置考核标准，确保绩效评价报告真实、有效。

### （3）规范原则

严格按照交城县财政局《关于印发<2024 年度县级财政重点绩效评价实施方案>的通知》（交财绩〔2024〕7 号）等文件要求和评价方案规定的程序，根据项目的特点，合理选取调查样本，对原始资料进行必要的核查验证，形成结论并出具预算绩效评价报告。

## 2.绩效评价依据

（1）《中华人民共和国预算法》（2018 年修订）；

（2）《中华人民共和国预算法实施条例》（2020 年 8 月修订，2020 年 10 月 1 日施行）；

（3）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）；

（4）财政部《关于贯彻落实<中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（财预〔2018〕167 号）；

（5）财政部《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10 号）；

（6）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》（财监〔2021〕4 号）；



(7) 中共山西省委山西省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的意见》（晋发〔2018〕39号）；

(8) 山西省财政厅《中共山西省委山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋财绩〔2019〕12号）；

(9) 中共交城县委办公室交城县人民政府办公室《关于全面实施预算绩效管理的实施方案》（交办函〔2020〕20号）；

(10) 交城县财政局《2024年度县级财政重点绩效评价实施方案》（交财绩〔2024〕7号）

(11) 本项目财务和会计资料；

(12) 交城县农业农村局按照绩效评价工作要求提供的相关资料，包括项目绩效目标申报表、项目绩效运行监控表、运行监控报告、项目绩效自评表等。

(13) 评价工作人员通过调查、核实等获得的资料等；

(14) 其他相关资料

### (三) 绩效评价方法

#### 1. 比较法

比较法，是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。本次绩效评价主要通过对交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目工作目标与完成情况的比较，综合分析了其绩效目标的实现程度。

#### 2. 因素分析法

因素分析法，是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，分析绩效目标实现程度。本次绩效评价主要从项目立项、资金投入、资金管理、组织实施、产出情况、项目效益等因素进行了分析评价。

### 3.公众评判法

公众评判法，是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对资金效果进行评判，评价绩效目标实现程度。本次资金项目绩效评价工作，主要通过聘用专家对项目决策、管理、绩效及其他情况进行综合判断与分析，并根据设定的评价指标，对项目进行了定性和定量分析。同时向受益群体发放问卷，了解其对项目的满意程度。

#### （四）绩效评价指标体系

##### 1.评价指标体系

交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目绩效评价体系主要包括 4 项一级指标、13 项二级指标、22 项三级指标，指标数据来源于法规与政府文件、管理制度、项目审核资料、基础数据采集表、调查问卷等。绩效评价指标体系框架见附件 1。

##### 2.评价等级

根据《关于印发<2024 年度县级财政重点绩效评价实施方案>的通知》（交财绩〔2024〕7 号）要求，绩效评价结果采取

评分和评级相结合的方式。评价实行百分制,按照综合评分分级。本次绩效评价结果等级划分标准为:

表 2-1 评价结果等级划分标准

分值范围	结果等级
$100 \geq X \geq 90$	优
$90 > X \geq 80$	良
$80 > X \geq 60$	中
$X < 60$	差

### (五) 绩效评价工作过程

#### 1. 评价工作组人员及分工

为加强对绩效评价工作的组织与管理,成立由山西中致同资产评估有限公司有关人员组成的领导工作领导小组。

表 2-2 绩效评价人员分工及职责

组别	姓名	工作内容
主评人	董新华	编写绩效评价方案及报告
工作组	陆霞	负责对项目立项、预算执行、项目管理、效益实现情况等方面 进行实地调研及打分
	张超	
	王丽娟	
质控组	朱奇	负责对报告质量的复核。

#### 2. 工作安排、工作要求及具体时间进度安排

绩效评价工作分为前期准备、现场实施、评价报告的撰写提

交三个阶段。

### （1）前期准备阶段

#### ①制定评价实施方案，确定现场评价时间

评价组从目标要求、工作内容、方式方法、时间进度及工作步骤等方面做出具体明确的计划，为绩效评价工作的组织实施提供指引。

#### ②确定评价指标

评价组参考被评价单位提供的相关资料，结合交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目的特点，设置了 4 项一级指标，13 项二级指标和 22 项三级指标。

#### ③确定被评价单位需要配合的事项

评价组根据指标体系需要考核的具体内容，设置资料清单以及被评价单位需要具体填写的表格和文档，同时要求被评价单位及时送达至评价组，以备现场实施阶段对比核查。

#### ④收集整理被评价单位的相关资料

评价组对被评价单位提供的相关资料按照指标体系考核内容进行分类整理，对提供的数据及财务信息进行重点关注。

### （2）现场实施阶段

#### ①评价组深入现场对上报的相关资料进行审查、复核和测评

评价组到达项目现场进行资料甄别与复核。对被评价单位核

实项目立项审核、财务收支、管理制度等资料原件进行甄别与核查。并到达项目现场，对具体项目进行现场勘查，与项目负责人进行访谈，获取项目相关信息，并留存现场影像资料。

②按照评价标准，对各项指标进行计算和打分，初步形成评价报告框架

评价组通过现场勘查，资料核对后，根据指标体系评分标准进行逐项打分，同时对评分结果进行三级复核，并将每一项指标得分原因与相关证据相印证，形成指标评分底稿，为撰写报告提供依据。

③将初步评价结果与被评价单位交换意见

评价组将初步打分结果上报交城县财政局与被评价单位主管部门，如被评价单位对评价结果存疑或提出异议，评价组将提供相关证据予以佐证和解释；如评价组评价结果出现偏差，应及时予以修正。

### （3）评价报告撰写提交阶段

①评价组根据有关规定，整理、综合分析项目相关信息，向有关方面专家征求、交换意见，得出初步绩效评价结论并将评价结论和有关说明送达被评价单位进行征求意见。

②评价组根据有关规定，整理、综合分析项目相关信息，撰写绩效评价材料，评价组将绩效评价过程中掌握的情况及相关资

料数据进行分析整理，重点是对项目的执行情况、取得的绩效、存在的问题等方面进行梳理汇总，并提出相关建议，按规定格式形成评价报告。

③进行三级复核，完善报告，最后出具正式评价报告提交交城县财政局。

三、综合评价情况及评价结论

根据交城县财政局《关于印发<2024 年度县级财政重点绩效评价实施方案>的通知》（交财绩〔2024〕7 号）项目评分评级要求，经评价，交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目绩效评价综合得分 85.24 分，绩效评级为“良”。本次评价涉及四项一级指标总得分情况如表 3-1：

表 3-1 绩效评价得分情况

一级指标	权重	得分	得分率
A 决策	20	20	100.00%
B 过程	20	11	55.00%
C 产出	30	25.89	86.30%
D 效益	30	28.35	94.50%
合计	100	85.24	85.24%

评价结果说明，交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目绩效总体情况良好。评价认为，从项目决策上看，项目立项依据充分，立项程序规范，绩效目标合理并细化量化，预算编制科学，资金分配合理。从实施过程上看，项目资金使用基本合规。从项

目产出上看，项目全部完工，完工及时，成本控制有效。从项目效益上看，通过项目的实施有助于增加村集体和农民经济收入，拓宽农民增收渠道，让村民实现家门口就近就业，提高村民生活质量，激发村民脱贫致富的积极性，实现脱贫攻坚与乡村振兴的有效衔接，以产业发展推动实现乡村振兴，加快致富奔小康。但也存在项目预算执行率较低，管理制度不健全，制度执行不到位，项目监控缺失等问题。

#### 四、绩效评价指标分析

##### （一）项目决策情况

项目决策类指标主要从项目立项、绩效目标和资金投入 3 个方面进行考察，决策类指标权重共 20 分，实际得分 20 分，得分率 100.00%。具体指标得分情况见表 4-1。

表 4-1 决策指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
A1 项目立项	A11 立项依据充分性	3	3	100.00%
	A12 立项程序规范性	3	3	100.00%
A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性	3	3	100.00%
	A22 绩效指标明确性	3	3	100.00%
A3 资金投入	A31 预算编制科学性	5	5	100.00%
	A32 资金分配合理性	3	3	100.00%
合计		20	20	100.00%

##### 1.项目立项

**A11 立项依据充分性（3 分）：**该指标主要考核项目立项是

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。2021年6月21日起施行的《中华人民共和国乡村振兴促进法》第十二条规定“国家完善农村集体产权制度，增强农村集体所有制经济发展活力，促进集体资产保值增值，确保农民受益。各级人民政府应当坚持以农民为主体，以乡村优势特色资源为依托，支持、促进农村一、二、三产业融合发展，推动建立现代农业产业体系、生产体系和经营体系，推进数字乡村建设，培育新产业、新业态、新模式和新型农业经营主体，促进小农户和现代农业发展有机衔接”。该项目符合2019年6月17日发布的《国务院关于促进乡村产业振兴的指导意见》（国发〔2019〕12号）确定的乡村产业振兴目标任务：力争用5—10年时间，农村一、二、三产业融合发展增加值占县域生产总值的比重实现较大幅度提高，乡村产业振兴取得重要进展。乡村产业体系健全完备，农业供给侧结构性改革成效明显，绿色发展模式更加成熟，乡村就业结构更加优化，农民增收渠道持续拓宽，产业扶贫作用进一步凸显；符合2021年12月发布的《关于印发“十四五”交城县农业农村现代化及巩固脱贫攻坚成果规划的通知》交政办发〔2021〕39号提出的，推进原生态野生菌类和人工培植食用菌并重的产业发展，形成食用菌不同的产业层次，满足差异化的市场消费需求。依托天之然等食用菌龙头企业，以



工厂化生产为引领,通过企业+合作社+农户的股份制方式带动脱贫户增收;符合《交城县乡村振兴局关于完善巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴项目入库的通知》(交乡振发〔2021〕6号)相关要求;交城县农业农村局主要职责主要负责贯彻执行中共中央、国务院、省委省政府、市委市政府有关巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接意见精神,项目立项与交城县农业农村局职责范围相符,属于交城县农业农村局履职所需;项目与交城县农业农村局同类项目或部门内部相关项目不重复;该项目资金来源为中央财政衔接资金,本项目属于中央财政财政支持范围。根据评价标准,该项指标满分3分,得满分。

**A12 立项程序规范性(3分):**该指标主要从申请程序、审批材料和集体决策3个方面进行考察,用以反映和考核项目立项的规范情况。评价组通过查阅相关资料并与相关负责人访谈了解到,2023年10月27日交城县庞泉沟村民委员会向交城县庞泉沟人民政府提出入库申请,2023年10月30日交城县庞泉沟镇人民政府项目入库初审通过并向交城县农业农村局上报,申请批复。交城县庞泉沟村委经过内部会议讨论确定实施内容,经交城县农业农村局批复立项,审批文件、材料齐全且符合项目立项相关要求;项目已经过必要的集体决策。根据评价标准,该项指标满分3分,得满分。

## 2.绩效目标

**A21 绩效目标合理性（3分）：**该指标主要考核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。交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地建设项目制定了绩效目标：通过新建食用菌大棚，种植吊带木耳等食用菌，增加村民收入，带动村内剩余劳动力通过木耳管理、采摘等劳务，拓宽群众增收渠道；交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地建设项目与实际项目内容具有相关性；该目标预期产出效益明确，预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；项目绩效目标与预算确定的项目投资额资金量相匹配。根据评价标准，该项指标满分3分，得满分。

**A22 绩效指标明确性（3分）：**该指标主要考核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。评价组依据交城县农业农村局填报的绩效目标申报表及相关资料可知，交城县庞泉沟村民委员会将该项目绩效目标细化分解为具体的产出和效益绩效、满意度指标，如“产出数量指标：大棚数量、围栏长度、库房面积等的数量；产出质量指标：质量验收合格率100%等；产出时效指标：能及时完成工作任务等；成本指标： $\geq 300$ 万元；经济效益指标：增加木耳产量；生态效益指标：减少荒地；社会效益指标：充分利用

闲置土地、发展新型产业，拓宽群众增收渠道。可持续影响指标：促进产业可持续生产；满意度指标：确权户满意度 $\geq 90\%$ 。将庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地建设项目基本能够通过清晰、可衡量的指标值予以体现。与项目目标任务数或计划数相对应。但存在效益指标可衡量性不明确等问题。根据评价标准，该项指标满分 3 分，得 2 分。

### 3.资金投入

**A31 预算编制科学性（5 分）：**该指标主要考核项目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的科学性、合理性情况。评价组通过现场核实相关资料及访谈可知，交城县庞泉沟镇庞泉沟村民委员会编制了《食用菌产业发展基地建设项目实施方案》；预算内容与项目实际建设内容有偏差，预算建设 35 个大棚，实际建设 34 个大棚；编制预算后，经第三方评审机构山西中启建设管理有限公司评审确定招标控制价。预算确定的项目投资额与工作任务匹配。根据评价标准，该项指标满分 5 分，得满分。

**A32 资金分配合理性（3 分）：**该指标主要考核项目预算资金分配是否有测算依据，与各项目实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。评价组通过现场核实相关资料及访谈可知，交城县人民政府办公室《关于印发交

城县 2024 年财政衔接推进乡村振兴补助资金安排建设项目方案（调整）的通知》文件规定标准进行分配，项目资金分配依据充分，资金分配额度合理，与交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地建设项目实际任务相适应。根据评价标准，该项指标满分 3 分，得满分。

（二）项目过程情况

过程类指标主要从资金到位率、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、项目监控规范性 6 个指标考察该项目资金管理和组织实施情况。过程类指标权重共 20 分，实际得分为 11 分，得分率 55.00%。指标得分情况如表 4-2 所示：

表 4-2 过程类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
B1 资金管理	B11 资金到位率	2	2	100.00%
	B12 预算执行率	3	0	0.00%
	B13 资金使用合规性	5	5	100.00%
B2 组织实施	B21 管理制度健全性	3	2	66.67%
	B22 制度执行有效性	3	2	66.67%
	B23 项目监控规范性	4	0	0.00%
合计		20	11	55.00%

1.资金管理

**B11 资金到位率（2 分）：**该指标主要考核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=（实际到位资金/预算资金）×100%。评价组通过现场勘查及各项目实施单位提供的财务资料注意到，项目预算资金 300 万元，实际到位 300 万元，资金到位率 100%。根据评价标准，该项指标满分 2 分，得满分。

**B12 预算执行率（3 分）：**该指标主要考核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。

预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。

交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地建设项目，截至评价基准日，财政拨入资金 300 万元，拨付交城县庞泉沟村民委员会 300 万，实际支出 210 万元。预算执行率 70%。根据评价标准，该项指标满分 3 分，得 0 分。

**B13 资金使用合规性（5 分）：**该指标主要考核养护费项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映项目资金的规范运行情况。评价组通过现场勘查和查阅项目的财务资料注意到，交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地建设项目资金使用符合《关于印发交城县 2024 年财政衔接推进乡村振兴补助资金安排建设项目方案(调整)的通知》；符合国家财经法规、财务管理制度等；项目资金拨付有相应的审批程序；资金使用符合项目预算批复或合同规定的用途；未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。根据评价标准，该项指标满分 5 分，得满分。

## 2.组织实施

**B21 管理制度健全性（3分）：**该指标主要考核各项目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。根据现场勘查及项目实施单位提供的资料显示，交城县农业农村局制定了财务管理制度，明确项目资金拨付流程，对资金的审批、结算做出了明确规定；交城县庞泉沟村：制定了合同管理制度，对合同的签订流程、履行约定、职责做出了规定；项目按照《庞泉沟村食用菌产业发展基地建设项目实施方案》内容实施；但交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地建设项目相关档案管理制度不完善。根据评价标准，该项指标满分3分，得2分。

**B22 制度执行有效性（3分）：**该指标主要考核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。根据现场勘查及项目单位提供的资料显示，截止评价基准日交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地建设项目严格按照规定的程序申报、审批、公示，能够按照合同约定开展项目实施；项目批复文件、申请资料、资金拨付等资料完整并及时归档。但项目未能按照计划及时组织验收，管理制度执行不到位。根据评价标准，该项指标满分3分，得2分。

**B23 项目监控规范性（4分）：**该指标主要考核项目单位对

项目建设或方案实施的检查、监控、督促和资金的安全、规范运行等管理情况是否采取了必要的监控措施,用以反映和考核项目单位对项目质量和资金运行的控制情况。项目未制定自评报告或自评表,未结合项目实际制定资金使用管理监督办法,对项目实施缺乏必要的监管。根据评价标准,该项指标满分 4 分,得 0 分。

### (三) 项目产出情况

项目产出主要从产出数量、质量、时效和成本 4 个方面进行考察,产出类指标权重共 30 分,实际得分 25.89 分,得分率 86.30%。具体指标得分情况见表 4-3。

表 4-3 产出类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
C1 产出数量	C11 大棚建设完成率	4	3.89	97.25%
	C12 其他设施完成率	4	4	100.00%
C2 产出质量	C21 项目验收情况	8	4	50.00%
C3 产出时效	C31 项目完成及时性	8	8	100.00%
C4 产出成本	C41 成本控制	6	6	100.00%
合计		30	25.89	86.30%

**C11 大棚建设完成率（4 分）：**该指标主要考察交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目大棚是否按计划全部完成。评价组通过现场勘查和查阅各项目实施单位提供的相关资料了解到,该项目计划建设大棚数量 35 个,实际建设大棚 34 个,大棚建设完成率为 97.14%。根据评价标准,该指标满分 4 分,得 3.89 分。

**C12 其他设施完成率（4分）：**该指标主要考察交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目其他设施完成情况。评价组通过现场勘查和查阅各项目实施单位提供的相关资料了解到，其他设施计划完成围栏 900 米、库房 300 m<sup>2</sup>、平整土地 30000 m<sup>2</sup>，实际完成建围栏 900 米，库房 300 m<sup>2</sup>，平整土地 30000 m<sup>2</sup>，完成率为 100%。根据评价标准，该指标满分 4 分，得满分。

**C21 项目验收情况（8分）：**该指标主要考察交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目的验收情况，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。评价组通过现场勘查和查阅项目实施单位提供的相关资料了解到，交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地建设项目已完工，庞泉沟村民委员会联合施工单位、监理单位进行了初验，符合验收标准，报交城县农业农村局申请验收，交城县农业农村局未进行终验。根据评价标准，该指标满分 8 分，得 4 分。

**C31 项目完成及时性（8分）：**该指标主要考察交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地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。评价组通过查阅项目实施单位提供的相关资料了解到，交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地项目计划于 2024 年 4 月 22 日开工，5 月 21 日竣工，实际于 2024 年 4 月 22 日开工，5 月 21 日竣工。



项目完成及时。根据评分标准，该指标满分 8 分，得满分。

**C41 成本控制（6 分）：**该指标主要考核交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目的成本控制情况。评价组通过现场勘查和查阅项目实施单位提供的相关资料了解到，交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目合同价格均未超招标控制价。在项目实施过程中严格进行成本控制，截至评价基准日，成本控制良好。根据评分标准，该指标满分 3 分，得满分。

#### （四）项目效益情况

项目效益类指标主要从社会效益、经济效益、可持续影响和满意度 4 个方面进行考察，效益类指标权重 30 分，实际得分 28.35 分，得分率 94.50%。具体指标得分情况见表 4-4。

表 4-4 效益类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
D1 社会效益	D11 巩固脱贫攻坚成果	4	4	100.00%
	D22 带动就业	4	4	100.00%
D2 经济效益	D21 促进农民增收	6	6	100.00%
D3 可持续影响	D21 项目可持续性	8	6.35	79.38%
D4 满意度	D41 受益村民满意度	8	8	100.00%
合计		30	28.35	94.50%

**D11 巩固脱贫攻坚成果（4 分）：**该指标主要考核通过交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目实施，是否巩固了脱贫攻坚成果。评价组收集的资料及现场勘查了解到，交城县庞泉沟镇食

食用菌产业发展基地项目贯彻落实中央、省、市、县关于巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接工作部署要求，项目完成后，进一步改善了脱贫群众生产生活条件，巩固了脱贫攻坚成果，有效防止了返贫现象发生。根据评分标准，该指标满分 4 分，得满分。

**D12 带动就业（4 分）：**该指标主要考核通过交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目的实施，是否可以带动当地村民就业。评价组通过现场勘查和实施单位提供的相关资料了解到，项目实施完成后，每个大棚采摘需工人 17 人，截至评价基准日已出租大棚 27 个，带动当地村民 459 人实现就业。根据评分标准，该指标满分 4 分，得满分。

**D21 促进农民增收（6 分）：**该指标主要考查通过交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目的实施，是否增加了村民收入。评价组通过现场勘查和实施单位提供的相关资料了解到，项目实施完成后，每个大棚采摘需工人 17 人，截至评价基准日已出租大棚 27 个，带动当地村民 459 人实现就业，工资 90 元/天/人，促进了农民增收。根据评分标准，本指标满分 6 分，得满分。

**D31 项目可持续性（8 分）：**该指标主要考查交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目是否具有可持续性。评价组通过现场勘查和实施单位提供的相关资料了解到，项目实施完成后，村委

会将大棚移交合作社进行运营，合作社将大棚分包给农户，项目具有可持续性。截至评价基准日，共建设有大棚 34 个，实际出租大棚 27 个，尚有 7 个大棚闲置未出租，一定程度尚影响了项目的可持续性。根据评分标准，本指标满分 8 分，得 6.35 分。

**D41 社会公众满意度（8 分）：**该指标主要考核项目受益群体对项目实施效果的满意程度。评价组对交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目的受益群众进行了问卷调查工作，对本次评价项目进行了满意度调查，经统计，项目受益群众综合满意度为 92.4%。根据评价标准，该项满分 8 分，得满分。

## 五、项目绩效

交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目贯彻落实中央、省、市、县关于巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接工作部署要求，项目完成后，增加了村集体和农民经济收入，拓宽了农民增收渠道，让村民实现了家门口就近就业，提高了村民生活质量，激发了村民脱贫致富的积极性，巩固了脱贫攻坚成果，有效防止了返贫现象发生，实现了脱贫攻坚与乡村振兴的有效衔接，以产业发展推动实现乡村振兴，加快致富奔小康。

## 六、存在的问题及原因分析

### （一）项目预算执行率较低

评价发现，交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地建

设项目预算执行方面存在显著短板，执行效率亟待提升。该项目获财政拨入资金总计 300 万元，且这笔款项已全额拨付至交城县庞泉沟村民委员会账户，项目实际资金支出仅为 210 万元，剩余 90 万元资金依旧滞留于村委会账户尚未动用支付。从量化指标来看，当前预算执行率仅达 70%，与理想的高效执行状态存在较大差距。从村委会内部管理而言，可能缺乏清晰明确的资金审批流程与严谨高效的财务监管机制，使得款项支付在层层把关环节耗费过多时间，面对施工方按进度提交的款项申请，不能及时审核并拨付。同时，外部与施工团队、供应商等多方协作时，沟通存在壁垒，工程进度变更、物资规格调整等突发状况出现时，未能及时对资金调配做出灵活响应，进而造成资金闲置、预算执行拖沓。

## （二）项目管理不到位

评价发现，交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地建设项目存在不少亟待解决的问题，具体表现如下：一是档案管理制度存在诸多漏洞，极不完善，由于缺少明晰的分类归档标准、严谨的保管流程以及责任到人的落实机制，使得各类文件资料处于散落无序的状态；二是项目验收环节拖沓滞后，严重偏离既定的计划时间表，在项目初验完成后，县农业农村局一直未对该项目开展验收工作；三是项目团队主动管理意识淡薄，没有按照常

规管理要求去编制自评报告或设计自评表格,缺少周期性审视自身工作成效、精准定位短板弱项的内部“体检”环节,如此一来便难以根据实际情况灵活调整策略、优化路径,进而导致问题不断累积,隐患也在悄然滋生。

### （三）项目未按计划全部完成

《交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地建设项目实施方案》明确计划要建设大棚的数量达到 35 个,这些大棚承载着推动当地食用菌产业蓬勃发展的厚望,本应在建成后有序开展食用菌的种植、培育等一系列工作,成为带动庞泉沟村经济增长、助力村民增收的重要依托。但实际完成情况却与计划出现了偏差,经过认真清点和核实发现,最终完成建设的大棚数量只有 34 个,比计划数量少了 1 个。项目实施过程中出现这样与原计划不符的情况,但相关责任方既没能按最初的计划完成既定的大棚建设数量,也未依照规定流程,及时向对应的管理部门履行变更相关手续,详细说明数量变动的原因、可能产生的影响等情况,以此来保证项目建设始终处于规范、有序且符合要求的轨道上。

## 七、下一步改进意见

### （一）提升项目预算执行效率

首先,建议村委会应尽快完善内部资金审批流程,建立起严谨且清晰明确的机制,明确各环节的责任人和时间节点,减少层

层把关中不必要的耗时，确保能及时审核施工方按进度提交的款项申请并予以拨付；其次，强化财务监管机制，安排专人对资金使用情况进行动态跟踪和严格监督，保障每一笔资金支出都合规合理且高效；再者，要加强与外部施工团队、供应商等多方的沟通协作，打破沟通壁垒，建立起高效的信息共享渠道，以便在遇到工程进度变更、物资规格调整等突发状况时，能够迅速且灵活地对资金调配做出响应，避免资金闲置以及预算执行拖沓的情况出现，从而切实提升该项目的预算执行效率，推动项目顺利开展并早日达成预期目标。

## （二）有序加强项目管理

建议项目单位一是完善档案管理制度，尽快制定明晰的分类归档标准，设计严谨的保管流程，并建立责任到人的落实机制，安排专人负责档案管理工作，确保各类文件资料能有序存放、方便查找；二是加快项目验收进度，县农业农村局应积极履行职责，严格按照既定的计划时间表推进后续验收工作，加强与项目相关方的沟通协调，及时处理验收过程中遇到的各类问题，保障验收环节顺利完成；三是强化项目团队的主动管理意识，要求团队成员严格依照常规管理要求定期编制自评报告、设计自评表格，常态化开展内部“体检”，精准发现工作中的短板弱项，以便根据实际情况及时灵活调整策略、优化工作路径，避免问题与隐患不

断累积，推动项目高质量开展。

### （三）规范项目建设流程

建议相关责任方应立即补齐未完成的大棚建设，确保项目硬件设施能达到计划预期，为后续食用菌种植、培育等工作顺利开展奠定基础；或者，尽快依照规定流程向对应的管理部门履行变更相关手续，详细梳理并如实说明数量变动的原因，例如是施工条件限制、资金不足或是其他客观因素导致的少建情况，还要充分分析可能产生的影响，像对整体产业发展规模、预期经济效益等方面带来的改变，通过主动沟通与报备，让项目建设回归到规范、有序且符合要求的轨道上，避免后续因手续缺失引发更多不必要的麻烦，保障项目能充分发挥带动庞泉沟村经济增长、助力村民增收的作用。

## 八、附件

附件：1.绩效评价指标评分表

2.满意度调查报告

3.访谈报告

4.合规性检查报告

山西中致同资产评估有限公司

2024 年 11 月 25 日

## 附件 1：绩效评价指标评分表

绩效评价指标体系评分表

评价指标						指标解释	评价标准	得分	扣分原因
一级指标	权重(%)	二级指标	权重(%)	三级指标	权重(%)				
A 决策	20	A1 项目立项	6	A11 立项依据充分性	3	考核交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地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。	①项目立项符合国家法律法规和相关政策，得 0.5 分； ②项目立项符合行业发展规划要求，得 0.5 分； ③项目立项与交城县农业农村局职责范围相符，属于部门履职所需，得 0.5 分； ④项目属于公共财政支持范围，符合地方财政事权和支出责任划分原则，得 0.5 分； ⑤项目未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复，得 1 分。	3	
				A12 立项程序规范性	3	考核项目申请、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项目按照规定的程序申请设立，得 1 分； ②审批文件、材料符合相关要求，得 1 分； ③事前已经过必要的集体决策，得 1 分。	3	
		A2 绩效	6	A21 绩效目标合理性	3	考核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	①项目有绩效目标，得 1 分； ②项目绩效目标与实际工作内容具	3	



交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目

评价指标						指标解释	评价标准	得分	扣分原因
一级指标	权重(%)	二级指标	权重(%)	三级指标	权重(%)				
		目标				反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	有相关性，得1分； ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，得0.5分； ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，得0.5分。		
				A22 绩效指标明确性	3	考核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将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，得1分； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现，得1分； ③与项目目标任务数或计划数相对应，得1分。	3	
		A3 资金投入	8	A31 预算编制科学性	5	考核项目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的科学性、合理性情况。	①预算编制经过科学论证，得2分； ②预算内容与项目内容匹配，得1分； ③预算额度测算依据充分，按照标准编制，得1分； ④预算确定的资金量与工作任务相匹配，得1分。	5	
				A32 资金分配合理性	3	考核项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据充分，得1.5分； ②资金分配额度合理，与项目单位实际相适应，得1.5分。	3	
B 过程	20	B1 资金管理	10	B11 资金到位率	2	考核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。	①资金到位率为100%，得1分；资金到位率<60%，不得分；资金到位率在60%-100%之间按比例得分；	2	

交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目

评价指标						指标解释	评价标准	得分	扣分原因
一级指标	权重(%)	二级指标	权重(%)	三级指标	权重(%)				
						资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 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。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金，包括本年度内涉及预算的调增、调减资金。 到位及时率=（及时到位资金/应到位资金）×100%。 及时到位资金：截至规定时点实际落实到项目的资金。 应到位资金：按照合同或项目进度要求截至规定时点应落实到项目的资金。	②到位及时率=100%，得1分；到位及时率<60%，不得分；到位及时率在60%-100%之间按比例得分。		
				B12 预算执行率	3	考核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。 预算执行率=（实际支出资金/预算资金）×100%。 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。	①资金预算执行率≥95%，得3分； ②资金预算执行率在90%(含)-95%之间，得2分； ③资金预算执行率在85%(含)-90%之间，得1分； ④资金预算执行率<85%，不得分。	0	预算执行率 70%
				B13 资金使用合规性	5	考核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	①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	5	

交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目

评价指标						指标解释	评价标准	得分	扣分原因
一级指标	权重(%)	二级指标	权重(%)	三级指标	权重(%)				
		B2 组织 实施	10			核项目资金的规范运行情况。	定，得 2 分； ②资金的拨付有完整的审批程序和手续，得 1 分； ③符合项目预算批复或合同规定的用途，得 1 分； ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得 1 分。 本项作为一票否决项，如发现资金违规使用（或经相关部门审计、审查被通报存在资金使用问题）“资金管理”项不得分，且整体绩效评价等级为“不合格”。		
				B21 管理制度健全性	3	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，对项目建设或方案实施的检查、监控、督促和资金的安全、规范运行等管理情况是否采取了必要的监控措施，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，监控措施对项目质量和资金运行的控制情况。	①具有项目财务管理制度、业务管理制度、档案管理制度，得 1.5 分； ②财务、业务和档案管理制度合法、合规、完整，得 1.5 分。	2	交城县庞泉沟镇庞泉沟村食用菌产业发展基地建设项目相关档案管理制度不完善。
				B22 制度执行有效性	3	考核项目实施是否符合相关管理规定，用以反映相关管理制度的有效执行情况。	①项目实施程序符合实施流程与项目管理制度，得 1 分； ②项目调整及支出调整手续完备，得 1 分； ③项目各环节文件资料齐全并及时	2	项目未能按照计划及时组织验收，管理制度执行不到位。

交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目

评价指标						指标解释	评价标准	得分	扣分原因
一级指标	权重(%)	二级指标	权重(%)	三级指标	权重(%)				
							归档，包括立项申请、批复、工程招投标、合同、工程预算、决算、开工、竣工验收报告等，得1分，缺少一项扣0.1分，扣完为止； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，得1分； ⑤项目落实招标程序、监理制度等必需的控制措施或手段、落实到位，得1分； ⑥专项审计等必要的财务监控措施或手段落实到位，得1分。		
				B23 项目监控规范性	4	项目单位对项目建设或方案实施的检查、监控、督促和资金的安全、规范运行等管理情况是否采取了必要的监控措施，用以反映和考核项目单位对项目质量和资金运行的控制情况。	评价要点： ①结合项目实际制定资金使用管理监督办法，得1分； ②对项目实施过程进行必要的监管，得1分； ③绩效考评：项目按要求进行绩效目标申报并提交年度自评报告或自评表，得2分。	0	项目未制定自评报告或自评表，未结合项目实际制定资金使用管理监督办法，对项目实施缺乏必要的监管。
C 产出	30	C1 产出数量	8	C11 大棚建设完成率	4	考核交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目大棚建设工程的完成情况。	实际完成率=(实际完成建设数/计划完成建设数)×100%。 实际完成率=100%，得满分；当实际完成率≤100%时，得分=实际完成率*权重分。	3.89	大棚建设完成率为97.14%。

交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目

评价指标						指标解释	评价标准	得分	扣分原因
一级指标	权重(%)	二级指标	权重(%)	三级指标	权重(%)				
				C12 其他设施完成率	4	考核交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目其他设施的完成情况。	实际完成率=(实际完成建设数/计划完成建设数)×100%。 实际完成率=100%，得满分；当实际完成率≤100%时，得分=实际完成率*权重分。	4	
		C2 产出质量	8	C21 项目验收情况	8	考核交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目的验收情况，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	项目组织初验并验收合格，得4分；项目经县农业农村局验收并合格，得4分。	4	项目未经县农业农村局验收。
		C3 产出时效	8	C31 项目完成及时性	8	考核交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目的完成及时情况。	项目完成及时，得1.5分；项目验收及时，得1.5分。	8	
		C4 产出成本	6	C41 成本控制	6	考核交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目整体的成本控制情况。	严格进行了成本控制，合同价格未超招标控制价，决算价未超预算价，得满分；否则不得分。	6	
效益	30	D1 社会效益	8	D11 巩固脱贫攻坚成果	4	考核通过交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目实施，是否巩固了脱贫攻坚成果。	通过项目的实施，巩固了脱贫攻坚成果，得满分；否则，不得分。	4	
				D22 带动就业	4	考核通过交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目实施，是否带动了村民就业。	通过项目的实施，带动了村民就业，得满分；否则，不得分。	4	
		D2 经济效益	6	D21 促进农民增收	6	考核通过交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目实施，是否促进了村民增收。	通过项目实施，促进了村民增收，得满分；否则，不得分。	6	

交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目

评价指标						指标解释	评价标准	得分	扣分原因
一级指标	权重(%)	二级指标	权重(%)	三级指标	权重(%)				
		D3 可持 续影 响	8	D31 项目可持 续性	8	考核项目建设完成后，是否成功出租出去，获得租金受益，保障项目可持续。	项目建设完成后，全部大棚成功出租出去，获得租金受益，得满分；否则，按比例得分。	6.35	共建设有大棚 34 个，实际出租大棚 27 个，尚有 7 个大棚闲置未出租。
		D4 满意 度	8	D41 受益村民 满意度	8	考核受益村民对项目实施过程及效果的满意程度。	①满意度在 90%以上（含）的满分； ②在 90%-80%（含）的，得分=80% ×10； ③80%-60%（含）的，得分=50%× 10； ④低于 60%的，不得分。	8	
合计	100		100		100			85.24	

## 附件 2：满意度调查报告

### 交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目绩效评价 满意度问卷分析报告

#### 一、调查对象与调查内容

##### （一）调查对象

本次问卷调查的对象为交城县庞泉沟村村民

##### （二）调查内容

- 1.调研对象的基本信息，包括性别、年龄等；
- 2.调研对象对交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目的了解、效果评判、满意度评价；
- 3.调研对象对交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目工作开展的意见和建议。

#### 二、调查方法与调查方式

##### （一）调查方法

对交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目的受益对象开展问卷调查，在全面调查开展之前会先进行论证，依据论证结果对问卷和抽样方案再进行修改调整。

##### （二）调查方式与问卷发放、回收

本次社会调查采取随机抽样的方式，在交城县农业农村局的协助下，在交城县群众中发放问卷 50 份，共计回收问卷 50 份。

#### 三、调研安排

根据工作进度,评价组安排人员于2024年10月25日至2024年10月28日,对受益人群进行问卷调查。

#### 四、调查结果分析

##### (一) 被调查样本代表性分析

##### 1.有效问卷回收率。

交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目本次调研向交城县庞泉沟村民发放问卷50份,问卷回收50份,有效问卷回收率达到100.00%。

在定量资料审核中,就问卷调查而言,有效问卷回收率在30%左右的资料仅作参考;在50%左右,可采纳建议;达到70%,可作为得出研究结论的依据。据此,本次调研回收的有效问卷,具有较强的代表性与可信度,可作为研究报告的依据。

##### 2.调查对象的多样性与广泛性

本次问卷调查对象具有广泛性的特征。总数为50的交城县庞泉沟村民样本中,样本覆盖年龄为30岁以下、30-40岁、40-50岁、50岁以上,占比分别为33.67%、35.22%、15.22%、15.89%;男性占45.44%,女性占54.56%;样本覆盖了不同年龄、不同性别的交城县群众。同时具有较高的有效问卷回收率,说明此次调查样本具有足够的代表性,能够较好地反映总体的特征。

##### (二) 基本问题分析

##### 1.您是否了解交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目?



根据问卷调查分析结果，100.00%的受访者表示了解交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目，0.00%的受访者表示不了解。详细情况见附表 1：

附表 1：您是否了解交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目？

您是否了解交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目？		
选项	人数	百分比
了解	50	100.00%
不了解	0	0.00%

## 2. 您认为本项目的实施是否能提升村民收入。

根据问卷调查分析结果，82%的受访者表示非常能提升，18%的受访者表示较提升，0%的受访者表示未提升。详细情况见附表 2：

附表 2：您认为本项目的实施是否能提升村民收入

您认为本项目的实施是否能提升村民收入		
选项	人数	百分比
非常能提升	41	82%
较提升	9	18%
未提升	0	0%

## （三）问卷满意度问题

根据问卷数据信息反馈，综合来看，交城县庞泉沟村民的平

均满意度为 92.4%，群众满意度良好。各分项满意度得分详见附表 3：

附表 3：满意度问题得分情况表

问题名称	满意度
您对交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目建设进度的总体满意程度	90%
您对大棚租金合理性的总体满意程度	92%
您对交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目巩固脱贫攻坚效果的总体满意程度	94%
您对交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目带动就业效果的总体满意程度	92%
您对交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目促进农民增收效果的总体满意程度	94%

附件 3：访谈报告

交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目访谈报告

活 动	交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目
时 间	2024 年 10 月 20 日
地 点	交城县庞泉沟镇庞泉沟村民委员会
访谈对象	交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目负责人
主要内容	了解该项目的具体实施情况。
访谈记录 (摘 录)	<p>1. 请您简要阐述一下交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目背景及目的。</p> <p>为贯彻落实中央、省、市关于巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接工作部署要求，进一步改善脱贫群众生产生活条件，大力推进脱贫乡村产业发展，以乡村振兴战略为抓手，以农业供给侧结构性改革为主线，以“结构调得下、产业稳得住、各方有效益、风险可控制、模式可持续”为原则，以布局区域化、经营规模化、生产标准化、发展产业化为重点，加快农业产业结构调整，不断发展壮大村集体经济，增强村集体经济活力，增加农民经济收入，推动全面乡村振兴。交城县庞泉沟镇庞泉沟村民委员会于 2023 年决定实施交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目。</p> <p>2. 请您简要阐述一下，交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目实施情况及产生的效益，是否已达到预期？</p> <p>交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目计划完成 35 个棚的建设，实际完成 34 个大棚建设，库房 300 m<sup>2</sup>、围栏 900m、整理土地 3000 m<sup>2</sup>。项目按照合同约定时间完成。项目于 2024 年 4 月 22 日开工，5 月 21 日竣工。村委已组织验收，等待农业农村局验收。</p> <p>通过项目的实施有助于增加村集体和农民经济收入，拓宽农民增收渠道，让村民实现家门口就近就业，提高村民生活质量，激发村民脱贫致富的积极性，实现脱贫攻坚与乡村振兴的有效衔接，以产业发展推动实现乡村振兴，加快致富奔小康。群众满意度≥90%。</p> <p>3. 请简要介绍交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目请简要介绍一下资金拨付流程</p> <p>项目采取国库集中支付，首先交城县庞泉沟村提出入库申请，经庞泉沟镇人民政府初审合格后，向县农业农村局提出初审意见，县农业农村局制定财务管理制度，明确项目资金拨付流程，对资金的审批、结算做出明确规定。交城县财政局根据项目预算，按程序拨付给交城县庞泉沟村项目资金。</p> <p>4. 请您简要阐述一下，交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目的资金的预算、到</p>

	<p>位、支出情况，项目资金的来源以及是如何进行管理的。</p> <p>交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目计划总投资 390 万元，其中：申请财政扶持资金 300 万元，自筹资金 90 万元，申请的财政资金 300 万元已全部到位。截至评价基准日，财政拨入的 300 万元已支出工程款 210 万元，还有 90 万元尚未支付。</p>

## 附件 4：合规性检查报告

交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目  
合规性检查报告

评价组秉持客观、公正的态度对交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目进行资金合规性检查和鉴证。

评价组秉持客观、公正的态度对交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目进行业务和财务合规性检查和鉴证。通过查阅项目实施资料、资金文件、账务材料、原始凭证、审批手续等材料，同项目实施单位负责人访谈、实地调研等方式，交城县庞泉沟镇食用菌产业发展基地项目进行业务和财务合规性检查和鉴证。

具体内容见下表。

合规性检查表

序号	核查要点	核查结果	备注
1	项目程序规范，相关手续齐全	规范、齐全	
2	项目合同规范，符合国家法律要求	规范	
3	项目实施进度按照项目实施方案或相关规划及时进行	未及时竣工验收	
5	制定有完善的业务管理制度且得到有效落实	完善、落实	
6	项目相关资料归档情况	归档但不完善	
7	工作总结及自评开展情况	未开展	

序号	核查要点	核查结果	备注
8	制定有完善的财务管理制度、资金管理制度	已制定	
9	制定的财务管理制度、资金管理制度符合国家财经法规和 财务管理制度以及相关资金管理规定的规定	符合	
10	资金的拨付有完整的审批程序和手续，资金拨付全部到位	有资金拨付审批程序，资金未按合同约定拨付	
11	资金不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况	不存在	