

清退镇二级饮用水水源 保护区养殖鱼塘资金 绩效评价报告

委托单位：中山市财政局阜沙分局

评价机构：广州捷诚信息咨询有限公司

2023年11月30日



目录

一、基本情况	1
(一) 项目设立背景	1
(二) 资金使用（安排）情况	2
(三) 资金使用的绩效目标	2
二、审核结果	2
三、主要问题	3
(一) 项目预算缺乏测算依据，资金使用效益不高	3
(二) 项目实施管理较薄弱	3
(三) 绩效目标设置不科学，缺乏量化的绩效指标	4
四、相关建议	4
(一) 完善预算编制严谨性，提高资金使用效益	4
(二) 完善项目事前、事中及事后监管	5
(三) 完善绩效指标填报，优化相关数据设置	5
附件：阜沙镇清退镇二级饮用水水源保护区养殖鱼塘资金绩效评价评 分表..	7

为进一步规范和加强专项资金管理，加强政府绩效管理，强化预算支出责任，合理配置资源，切实提高财政资金使用效益，中山市财政局阜沙分局根据《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）、《中共广东省委 广东省人民政府关于全面实施预算绩效管理的若干意见》（粤发〔2019〕5号）和《中山市人民政府关于全面实施预算绩效管理的工作意见》（中府〔2019〕102号）等有关规定，委托第三方对中山市阜沙镇城管住建和农业农村局“清退镇二级饮用水水源保护区养殖鱼塘资金”进行了绩效评价，形成本绩效评价报告。

一、基本情况

（一）项目设立背景

该项目是根据《中山市生态环境保护督查整改工作领导小组办公室关于印发〈2022年中山市中央生态环境保护督察整改及重点生态环境问题督查工作方案〉的通知》（中环〔2022〕244号）和《中山市阜沙镇党政综合办公室关于印发〈阜沙镇清退堤外养殖鱼塘工作方案〉的通知》文件而申请设立，为彻底解决二级饮用水水源保护区范围内的鱼塘养殖尾水排放环境问题，消除污染隐患，持续推进打好水源地保护攻坚战，有效改善饮用水水源地环境质量。该项目2022年完成鱼塘尾水治理清退823亩，使用清退资金80.1424万元，主要用于支付清退堤外鱼塘尾水治理的资金补偿。

项目单位提交了项目自评基础信息表、项目实施工作方案，但项目资金使用明细及绩效目标等没有提供，本次主要针对该项目 2022 年预算安排、预算执行及绩效目标的完成情况进行评价。

（二）资金使用（安排）情况

项目单位未能提供资金收支明细账和任何资金使用情况的说明资料，根据现有提交的资料，2022 年度完成鱼塘尾水治理清退 823 亩，使用清退资金 80.1424 万元，年初预算安排 250 万元，资金支付率为 32%，由于没有相关资金使用依据及清退补偿标准，暂无法判断该项资金使用是否存在挤占、挪用、截留的情况。

（三）资金使用的绩效目标

根据所提供的有限的绩效目标自评表，该项目所提供的产出指标和效益指标为完成该镇 2022 年清退镇二级饮用水水源保护区养殖鱼塘任务，为推进该镇现代化农业发展，促进乡村振兴；保护二级水源保护区，减少堤外鱼塘尾水污染，清退鱼塘进行退塘复绿，形成湿地。

二、审核结果

审核结果基于项目单位报送的相关材料，项目单位对基础材料的真实性负责。

经审核，项目绩效得分“68”分，绩效等级评定为“中”（见附件）。

三、主要问题

（一）项目预算缺乏测算依据，资金使用效益不高

该项目在绩效自评表中提供了该项目本年度预算为 250 万元，实际支出 80.1424 万元，预算执行率为 32%，资金使用只是简单表述为该项目 2022 年完成鱼塘尾水治理清退 823 亩，使用清退资金 80.1424 万元，主要用于支付清退堤外鱼塘尾水治理的资金补偿，但没有提供任何上述数据的文件依据或测算标准。而且相关清退鱼塘数据存在不一致，在所制定的《中山市阜沙镇党政综合办公室关于印发<阜沙镇清退堤外养殖鱼塘工作方案>的通知》，其中附件阜沙镇堤外鱼塘清退名单中明确共有 10 户农户，鱼塘面积为 455.4 亩，这与绩效自评表中资金使用情况说明中的 2022 年完成鱼塘尾水治理清退 823 亩，使用清退资金 80.1424 万元不一致。

此外，作为阜沙镇清退镇二级饮用水保护区养殖鱼塘资金，其预算支付率仅为 32%，资金使用效益低下，预算编制不严谨。

（二）项目实施管理较薄弱

该项目作为阜沙镇清退堤外养殖鱼塘工作，在镇政府已制定了《阜沙镇清退堤外养殖鱼塘工作方案》的前提下，阜沙镇城管住建和农业农村局没有及时根据工作方案分工制定事前强制清退鱼塘水产品方案，项目执行过程中也没有提供 2022 年清退 823 亩鱼塘后的具体清退名单。

（三）绩效目标设置不科学，缺乏量化的绩效指标

根据项目单位提供的绩效自评材料，该项目绩效指标设置不科学，缺乏量化数据指标。如产出指标中数量指标设置为完成该镇 2022 年清退镇二级饮用水水源保护区养殖鱼塘任务；质量指标设置为推进该镇现代化农业发展，促进乡村振兴，清退堤外鱼塘，保护二级水源保护区；时效指标设置为 2022 年完成清退镇二级饮用水水源保护区养殖鱼塘清退。社会效益指标设置为保护二级水源保护区，减少堤外鱼塘尾水污染；环境效益指标设置为减少堤外鱼塘尾水污染；可持续发展效益指标设置为清退鱼塘进行退塘复绿，形成湿地。

上述设置的指标均为定性指标，没有任何量化数据作为参考依据，难以判断该项目实施后是否达到中山市生态环境保护督查要求和《阜沙镇清退堤外养殖鱼塘工作方案》中工作目标任务，项目单位未能围绕项目特性制定量化的绩效目标和规范、合理设置数量指标、质量指标、时效指标、成本指标、经济效益指标、社会效益指标、可持续影响指标、服务对象满意度等各项绩效指标，作为年度项目实施情况的评价、绩效考核依据，缺乏体现项目实施所要产生的各项社会效益或经济效益及实现程度的考核标准。

四、相关建议

建议项目单位在今后工作中从以下方面加强项目管理工作：

（一）完善预算编制严谨性，提高资金使用效益

建议提供该项目本年度预算 250 万元测算标准和依据，并解释说明实际支出 80.1424 万元，预算执行率仅为 32% 的原因及理由，否则，下一年度应大幅度核减该项目预算额度。

此外，建议对资金使用中 2022 年完成鱼塘尾水治理清退 823 亩和《中山市阜沙镇党政综合办公室关于印发<阜沙镇清退堤外养殖鱼塘工作方案>的通知》中附件阜沙镇堤外鱼塘清退名单中共有 10 户农户，鱼塘面积为 455.4 亩两者数据不一致问题进行解释说明。

（二）完善项目事前、事中及事后监管

建议主管部门根据镇政府制定的《阜沙镇清退堤外养殖鱼塘工作方案》，明确自身的职责和工作分工要求，尽快制定阜沙镇事前强制清退鱼塘水产品方案，并提供 2022 年清退 823 亩鱼塘后的具体清退名单。同时，根据所签订的鱼塘清退协议，做好鱼塘清退处置的记录、台账，避免对生态环境造成不良影响；同时，主管部门应及时与农户做好清退费用的结算支付工作，确保财政资金的合规、及时使用，提升服务质量和水平。

（三）完善绩效指标填报，优化相关数据设置

建议结合项目特性制定可实现的拟要实现的各项绩效目标；并设置量化的、具体的目标值，使目标具有可衡量性，便于作为评价完成情况的标准。规范、合理设置各项有针对性的绩效指标，如：数量指标设置为“清退完成鱼塘尾水治

理数量（亩）”、质量指标设置为“清退完成鱼塘标准合格率”、时效指标设置为“完成清退鱼塘处理及时率”、社会效益指标设置为“鱼塘尾水有效改善程度”、可持续影响指标设置为“区域水环境改善的持续年限”、服务对象满意度设置为“社会公众满意度”等各项绩效指标，以确切反映本预算年度所要达到的各项效益、效果。

该项目属于民生项目，与群众生活环境密切相关，群众满意度至关重要，但该项目单位对社会公众满意度调查不够重视，未能就项目实施所带来社会效益、环境效益等情况开展满意度调查和提交调查资料，未能达到评价的目的，建议对该项目应提供客户满意度达 90% 的相关佐证材料。

附件：阜沙镇清退镇二级饮用水水源保护区养殖鱼塘资金绩效评价评分表

附件：阜沙镇清退镇二级饮用水水源保护区养殖鱼塘资金绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明	专家评分	扣分原因
预算执行过程管理 (40分)	项目管理 (13分)	制度建设	2	①是否制定或具有相应的业务管理制度； ②管理制度是否合法、合规、完整。 如涉及项目或明细调整：	1	没有提供相关项目实施管理制度
		项目调整	3	①项目调整及支出调整原因是否充分； ②项目调整及支出调整手续是否完备。	3	
		项目执行及 监管	8	①是否按照项目计划完成各项工作任务，进度是否达成； ②是否遵守相关法律法规和业务管理规定，有无重大投诉； ③项目合同书、验收报告或技术鉴定等归档资料是否完整、齐全，相关条款约定是否合理等； 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； ⑤是否采取了相应的项目质量检查、监督、验收等必需的控制措施或手段；	6	项目执行及监管制度均没有提供，实施过程缺乏计划性，监督管理工作还需加强。
	资金管理 (27分)	制度建设	2	①是否制定或具有相应的资金管理办法，符合相关财务会计制度的规定； ②单位内部财务管理制度是否健全。	2	
		使用合规性	9	①是否符合国家财经法规和财务管理制度及有关专项资金管理办法的规定； ②资金拨付是否有完整的审批程序和手续； ③项目的重大开支是否经过评估认证； ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途并按计划支出； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；	9	

				<p>⑥原始凭证、会计核算信息是否真实、完整；</p> <p>⑦是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。</p>				
	支出率	13		<p>实际支出金额/实际到位金额×100%×权重。根据支出与预算的执行进度与项目完成进度情况进行衡量。若存在不可抗拒因素，则酌情扣分。</p>	10		资金预算执行率为32%。考虑存在不可抗拒因素，酌情扣3分。	
	预算调整情况	3		<p>(调剂至本单位其他项目使用金额+市财政回收金额或由单位其他项目调剂至该项目使用金额)/项目预算金额×100%。反映实际用于该项目的资金情况。</p> <p>预算调整率≤10%，得满分，每高于1个百分点扣0.1分，扣完为止。</p>	3			
	产出数量	10		<p>根据计划目标完成产出数量判断。本年度或项目期内，项目实际产出的产品或服务数量，与项目申报设定的目标对比，确定产出数量完成情况。</p>	7		提供的清退823亩是否完成预计目标没有任何说明。	
	产出时效	5		<p>根据项目实施计划、绩效目标申报表等，衡量项目是否在规定时间内完成。根据项目的完成时效性综合评分。</p>	5			
	质量达标	15		<p>根据完成质量情况判断。本年度或项目期内，项目实际产出的产品或服务，与既定质量标准的产品或服务标准进行对比，确定质量达标情况。(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。)</p> <p>根据提供的佐证材料及相关质量验收结论综合评分。</p>	12		根据所提供的材料，该项清退鱼塘尾水工作完成质量难以判断。	
绩效指标完成情况 (60分)	产出效率 (30分)							



逆向指标	效益指标 (25分)	社会、经济、生态指标	20	主要评价项目实施对社会、经济、生态发展所带来的直接或间接影响情况，需与当年的绩效目标相对应，由项目实施单位参考相关绩效指标，根据项目预期社会效益（如低保人群就业率、交通安全提升率）、经济效益（如经营总收入增长率、产量增长率）、生态效益（如绿化面积增加率、改善生活环境程度）和可持续发展影响（如管理制度延续性、科研人员队伍稳定性）的具体情况及时行业规范、标准、规划等进行设定。	10	社会、经济、生态指标均未能设定绩效指标和目標值，但根据提交的各项资料，项目对社会、经济、生态发展也带来一定的有利影响。
		可持续发展效益指标	5	主要评价项目实施是否对相应方面持续产生影响；项目所规定的目标是否可以继续；现行管理体制能否满足长远发展需要，运行收入与成本费用有无严重倒挂，使运行难以以为继而无法长远发展。评价要点：项目是否能持续发挥良好的作用；后续各项管理是否得到落实；项目的运营维护费用是否高昂收不抵支等。	3	未能制定相关目标，但根据提交的各项资料，项目可以持续发挥良好的作用，后续管理需进一步加强。
	公众满意度 (5分)	社会公众或服务对象满意度	5	问卷调查问题设置合理规范、全面科学，并就调查结果进行总结分析得2分；同时，满意度 $\geq 95\%$ 得3分； $85\% \leq$ 满意度 $\leq 95\%$ 得2分； $80\% \leq$ 满意度 $\leq 85\%$ 得1分；其他不得分。	0	该项目为民生项目，但项目单位没有提供满意度调查。
	自评工作质量 (-10分)	扣分处理	-10	①是否在规定时间内完成项目绩效自评工作，并提交了绩效自评材料； ②自评材料是否真实、完整、规范； ③业务主管是否采取有效措施督促下属单位组织填报自评材料。按实际情况酌情扣分处理，上限10分。	-3	自评佐证材料不够完善。
	绩效信息公开情况 (-5分)	扣分处理	-5	如项目上年度已经纳入核查或重点评价，预算单位未按照信息公开要求公开绩效信息的，扣5分；进行了公开，但未达到时限、内容或范围要求的，根据实际情况扣分；按规定内容、在规定时限和范围内公开的，不扣分。	0	

					如该项目上年度已纳入绩效自评核查,且“绩效指标完成情况”低于35分,单位需进行整改。已经完成不扣分,其他按整改程度酌情扣分处理,上限5分。	0	
项目实施整改情况(-5分)	扣分处理	-5			是否发生涉及本项目的上访、纠纷、安全生产问题、有效投诉等;以及出现媒体严重负面报道。无此类现象不扣分,其他按具体情况酌情扣分处理,上限5分。	0	
负面影响(-5分)	扣分处理	-5			如该项目需采取政府采购,预算单位应按要求合法合规进行政府采购。若出现违反相关规定,受到有关部门处罚或通报批评的,扣5分。	0	
政府采购执行情况(-5分)	扣分处理	-5			如该项目涉及工程招投标,预算单位应按要求合法合规实施招标投标。无此类现象不扣分,若出现违反相关规定,受到有关部门处罚或通报批评的,扣5分。	0	
建设工程招标投标执行情况(-5分)	扣分处理	-5			在项目实施过程中,相关人员和单位违反国家廉政建设的有关规定,或者发生未按有关规定实施项目管理,被相关监督检查部门处罚或通报批评的,扣5分,无此类现象不扣分。	0	
违法违纪行为(-5分)	扣分处理	-5					
合计						68	
等级 (90 (含) -100 分为优、80 (含) -90 分为良、60 (含) -80 分为中、60 分以下为差)							中

