

# 沂南县 2021 年绿色种养循环农业试点项目 绩效评价报告

项目名称：沂南县绿色种养循环农业试点项目

项目单位：沂南县农业农村局

委托单位：沂南县财政局

评价机构：山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）  
临沂分所

评价时间：二〇二三年三月



# 目 录

|                                                |    |
|------------------------------------------------|----|
| 摘 要.....                                       | 1  |
| 正 文.....                                       | 10 |
| 一、项目基本情况.....                                  | 10 |
| (一) 项目概况.....                                  | 10 |
| (二) 项目预算及资金来源.....                             | 10 |
| (三) 项目进度安排.....                                | 11 |
| (四) 项目组织管理.....                                | 11 |
| 二、项目绩效目标.....                                  | 12 |
| 三、评价基本情况.....                                  | 13 |
| (一) 评价目的和依据.....                               | 13 |
| (二) 评价对象和范围.....                               | 14 |
| (三) 评价原则.....                                  | 15 |
| (四) 评价方法.....                                  | 15 |
| (五) 绩效评价指标体系.....                              | 16 |
| (六) 评价工作组人员及分工.....                            | 17 |
| (七) 评价时间及主要工作进程安排.....                         | 18 |
| 四、评价结论及分析.....                                 | 21 |
| 五、绩效评价指标分析.....                                | 22 |
| (一) 项目决策.....                                  | 22 |
| (二) 项目过程.....                                  | 24 |
| (三) 项目产出.....                                  | 26 |
| (四) 项目效益.....                                  | 30 |
| 六、项目主要经验及做法.....                               | 32 |
| 七、存在的问题及原因分析.....                              | 33 |
| (一) 项目绩效目标设置不全、部分指标未细化.....                    | 33 |
| (二) 项目管理制度执行不规范.....                           | 33 |
| (三) 项目进度完成率低.....                              | 33 |
| 八、意见建议.....                                    | 34 |
| (一) 绩效目标的设置.....                               | 34 |
| (二) 规范执行项目管理制度.....                            | 34 |
| (三) 积极推进项目进度.....                              | 34 |
| 附件 1 沂南县 2021 年绿色种养循环农业试点项目绩效评价指标体系及得分情况表..... | 35 |
| 附件 2 服务对象满意度调查问卷统计分析表.....                     | 40 |
| 附件 3 沂南县 2021 年绿色种养循环农业试点项目问题清单.....           | 43 |

## 摘 要

### 一、项目基本情况

#### （一）项目概况

立项依据：为打通种养结合堵点，促进粪肥还田，推动沂南县循环农业绿色高质高效发展，按照《农业农村部办公厅、财政部办公厅关于开展绿色种养循环农业试点工作的通知》（农办农[2021]10 号）要求，结合县域实际，制定了沂南县 2021 年绿色种养循环农业试点县项目实施方案。

布局规模：按农办农[2021]10 号文要求，为加快畜禽粪污资源化利用，打通种养循环堵点，促进粪肥还田，推动农业绿色高质量发展，试点优先安排蔬菜和粮食生产，兼顾果茶等经济作物。结合县域实际，以乡镇为单位，在全县 15 个乡镇建立粪肥还田示范区 10 万亩以上。以核心示范区为重点，辐射带动整县增施类肥，减少化肥用量，建立起以市场化运作为主、政府引导为辅的组织方式和运营模式，形成粪肥施用的长效机制，带动化肥减量增效，促进畜禽粪污资源化利用。

#### （二）项目预算及资金来源

沂南县 2021 年绿色种养循环农业试点项目申请中央财政补奖资金 1,000.00 万元。其中：补奖粪肥处理主体 909.00 万元，技术支撑 91 万元。

#### （三）项目进度安排

2021 年绿色种养循环农业试点项目实施期限为 2021 年 6-12

月。

#### （四）项目组织管理

##### 1. 项目实施单位

项目实施单位为沂南县农业农村局。

##### 2. 项目组织实施

为保障推进沂南县绿色种养循环试点项目，经由县政府批准成立了由县长任组长、分管领导任副组长、有关部门负责人为成员的项目领导小组，该项目领导小组是负责全县范围内绿色种养循环试点项目实施的最高领导机构，负责组织落实项目建设责任，根据上级的方案组织好项目建设和实施，按方案设计要求和进度做好项目调度、内容监管、项目资金管理工作，按时组织验收、资金拨付，同时做好资金使用过程的监督检查，确保项目资金专款专用，提高资金使用效益。县财政局负责整体财政预算审核，监督、管理财政资金使用。

##### 3. 严格资金使用

项目资金严格实行报账制管理，采取国库集中支付制度，报账资金由项目实施单位提交报账申请，经验收合格后，按规定程序予以审核后拨付资金，确保资金专款专用，杜绝截留挪用和超范围支出，严禁套取、挤占、挪用，确保专款专用。

## 二、项目绩效目标

1. 初步建立起粪肥收集处理的组织方式和政策体系，集成推广粪肥还田的技术模式，构建粪肥还田的长效机制，形成社会多方参与的格局。

2. 打造整县粪肥还田示范区，发挥示范效应。一是粪肥应用面积 10 万亩以上，争取示范区内粪肥年施用量每亩达到 500 公斤以上。二是设置试验示范 5 处以上，形成适合当地的粪肥使用配方。三是设置监测点 23 个，用于监测全县土壤有机质提升情况。

3. 扶持打造一批粪污收集处理服务的企业、合作社和一批粪肥还田利用专业化服务主体，积极开展粪污收集处理、粪肥施用到田等服务，实现畜禽粪便、作物秸秆、果木枝条等农业生产废弃物的循环利用，促进种养循环。

4. 开展推广培训 5 次以上。

5. 到 2021 年底，实现全县粪污资源化利用率达到 90%以上。

### **三、评价基本情况**

#### **（一）评价目的**

财政资金绩效评价是指根据设定的绩效目标,运用科学合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法,对财政资金的经济性、效益性、效率性进行客观公正的评价。

绩效评价目的是使决策层进一步了解项目的实施进展、资金使用、产生的社会效益等情况,而且通过以项目为对象的绩效评价,达到对项目实施单位、主管单位的绩效考评,以促进各相关单位选择好项目、管理好项目,提高财政资金的使用效益。

#### **（二）评价对象和范围**

评价的对象为沂南县2021年绿色种养循环农业试点项目，评价范围为项目资金安排与使用情况、项目建设及运营情况、项目

资金使用成效等方面。

### （三）评价原则

1. 科学规范原则
2. 公正公开原则
3. 分级分类原则
4. 绩效相关原则

### （四）评价方法

本次绩效评价方法主要采用定性与定量方法。

所谓定性方法是以现有的文献资料或调查材料为依据，对某一社会现象运用演绎、归纳、比较、分类、矛盾分析方法，以判断事物性质为目的社会调查研究。定性方法是以主观感受与理论分析为基础，采用专家评价、满意度测评、历史分析、比较分析、内容分析、理论分析等工具对绩效展开分析。专项资金绩效评价常采用的定性方法有文献研究法、德尔菲法、成功度评价法、现场勘查法、公众满意度测评法等五种方法。

所谓定量方法是以客观数据为基础，采用频数、效率、比例等描述统计工具对绩效信息进行统计分析，并展开目标与效果、成本与收益的比较分析的方法，采用回归分析、相关分析等工具展开影响绩效的因素分析是定量方法的主要特征。定量评价的一般方法有成本效益分析法、杠杆管理法、平衡计分卡法等。

一般根据评价对象的具体情况，遵循简便有效的原则，选择一种或多种方法予以实施。本次绩效评价初步采用文献研究法

（评价项目投入和产出等指标）、德尔菲法（评价项目产出和效

果等指标）、现场勘查法（评价项目产出和效果等指标）、公众满意度测评法（评价服务对象满意度等指标）、成本效益分析法（评价项目投入等指标）等。

### （五）绩效评价指标体系

1. 根据本次评价项目属性、特点及项目的实际情况，结合《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号），结合《沂南县县级部门单位预算绩效管理办法》（沂政办字〔2019〕35号）等文件，确定本次绩效评价指标体系，包括4个一级指标、14个二级指标及28个三级指标的《沂南县2021年绿色种养循环农业试点项目绩效评价指标体系》。

#### 2. 指标体系确认原则

- （1）相关性原则。
- （2）重要性原则。
- （3）可比性原则。

#### 3. 指标说明

本次绩效评价指标总分为100分，根据分值与指标的重要性、密切性、相关性的原则，先分别对决策、过程、产出、效益设定分值，其中：决策19分、过程21分、产出40分、效益20分。然后在决策、过程、产出、效益设定分值内根据重要程度对二级指标、三级指标确定分值。该项目绩效评价指标体系及赋分情况详见报告“附件1：《沂南县2021年绿色种养循环农业试点项目绩效评价指标体系表》”。



## 四、评价结论和绩效分析

### （一）综合评价得分及结论

通过分析项目单位上报的自评资料、现场勘查、问卷调查等相关信息，评价组及专家组对项目进行打分评价、工作组依据既定的指标体系和评分标准对项目进行打分，综合得分 88.50 分，绩效等级为良，详见下表：

| 一级指标 | 决策    | 过程    | 产出    | 效益    | 合计     |
|------|-------|-------|-------|-------|--------|
| 权重分值 | 19.00 | 21.00 | 40.00 | 20.00 | 100.00 |
| 得分   | 16.50 | 15.00 | 37.00 | 20.00 | 88.50  |

从整体来看，该项目在项目产出和效益两方面均取得了较好的成绩；而在绩效目标设置方面存在部分指标设置不全、绩效目标未细化的情况、在项目实施方面存在制度执行不规范未按照项目方案和合同规定的付款方式即完成项目验收后方可申请拨付资金、以及在项目进度完成率方面未能按方案进度在规定时间内完成堆肥数量、还田任务面积，目前该项目尚未完成项目验收工作。

### （二）绩效指标分析

#### （1）项目决策

项目决策指标满分 19 分，得分 16.5 分，得分率 86.84%。项目决策分析主要从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面设置 6 个末级明细指标进行分析。明细指标得分情况如下：

| 二级指标 | 三级指标    | 满分 | 得分 |
|------|---------|----|----|
| 项目立项 | 立项依据充分性 | 3  | 3  |
|      | 立项程序规范性 | 3  | 3  |
|      | 小计      | 6  | 6  |



| 二级指标 | 三级指标    | 满分 | 得分   |
|------|---------|----|------|
| 绩效目标 | 绩效目标合理性 | 3  | 2    |
|      | 绩效指标明确性 | 3  | 1.5  |
|      | 小计      | 6  | 3.5  |
| 资金投入 | 预算编制科学性 | 3  | 3    |
|      | 资金分配合理性 | 4  | 4    |
|      | 小计      | 8  | 7    |
| 合计   |         | 19 | 16.5 |

## (2) 项目过程

项目过程指标满分 21 分，得分 15 分，得分率 71.43%。项目过程分析主要从资金管理、项目实施两个方面设置 6 个末级明细指标进行分析。明细指标得分情况如下：

| 二级指标 | 三级指标      | 满分 | 得分 |
|------|-----------|----|----|
| 资金管理 | 资金到位率     | 3  | 3  |
|      | 预算执行率     | 3  | 0  |
|      | 资金使用合规性   | 3  | 3  |
|      | 小计        | 9  | 6  |
| 项目实施 | 制度健全、执行规范 | 4  | 1  |
|      | 项目质量监管    | 4  | 4  |
|      | 招标及政府采购管理 | 4  | 4  |
|      | 小计        | 12 | 9  |
| 合计   |           | 21 | 15 |

## (3) 项目产出

项目产出指标满分 40 分，得分 37 分，得分率 92.50%。项目产出分析主要从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方面设置末级 11 个明细指标进行分析。明细指标得分情况如下：

## (4) 项目效益

项目效益指标满分 20 分，得分 20 分，得分率 100.00%。项目效益分析主要从经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度调查五个方面设置末级 5 个明细指标进行分析。

| 二级指标  | 三级指标          | 满分 | 得分 |
|-------|---------------|----|----|
| 经济效益  | 亩节本增效         | 5  | 5  |
| 社会效益  | 提升产业竞争力       | 5  | 5  |
| 生态效益  | 减轻污染净化生态环境    | 2  | 2  |
| 可持续影响 | 推动农产品转型提升品牌价值 | 3  | 3  |
| 满意度调查 | 服务对象满意度       | 5  | 5  |
| 合计    |               | 20 | 20 |

## 六、项目主要经验及做法

沂南县农业农村局十分重视绿色种养循环农业发展情况，为保障项目的顺利实施，成立了项目领导小组和技术指导小组、制定了项目实施方案（沂农字[2021]96号）、下发了《关于遴选推荐2021年绿色种养循环农业试点项目服务主体的通知》等项目管理制度，保证了项目的顺利实施。打造培养了一批粪肥处理专业化队伍，自项目开展以来，各服务主体、乡镇等高度重视，积极开展工作，全县15家服务主体，收集养殖场畜禽粪便15万吨、堆沤腐熟粪肥5万余吨，通过宣传发动，服务主体积极推广，基本完成任务要求。摸索出一套绿色种养循环技术模式。加强项目监管力度，开发粪肥流向管理系统，同时要求乡镇、村做好监管工作，确保监管措施到位，保证了项目的顺利实施。

## 七、存在的问题及原因分析

### （一）项目绩效目标设置不全、部分指标未细化

沂南县 2021 年农业绿色种养循环农业试点项目虽然根据实施方案设有绩效指标，但存在部分指标设置不全、绩效指标未细化设置不清晰，不能全面反映项目实际完成绩效目标核心内容。

如未设置项目经济效益指标、可持续影响指标，对产出指标中的数量、质量指标虽设置了指标但仅设置了 1 个末级指标，未进行细化梳理、设置清晰明确可量化的绩效指标。

## **（二）项目管理制度执行不规范**

本项目管理制度健全，但存在执行不规范问题：截止到本报告日，本项目未完成项目验收，未按项目方案要求申请拨付资金。

## **（三）项目进度完成率低**

本项目未能在方案规定时间内完成堆肥数量、还田任务面积并完成项目验收，项目实施进度缓慢。

# **八、意见建议**

## **（一）绩效目标的设置**

按项目支出绩效考核要求设置核心绩效指标、对绩效指标进行细化，注重绩效目标的设定利于实际与计划的比较，注重指标的实际性、现实性，充分发挥绩效指标在项目实施过程中的管理监督作用。

## **（二）规范执行项目管理制度**

沂南县农业农村局应按照项目要求加强监管、增强内部控制意识，强化专项资金的监督管理，确保项目资金使用有规必依，规范项目实施。项目实施过程中如发现不合理情况应逐层汇报，及时做出补充调整。

## **（三）积极推进项目进度**

制定科学合理的项目进度计划，对项目及时调度沟通，随时解决出现困难，保障项目顺利实施。

# 沂南县 2021 年绿色种养循环农业试点项目 绩效评价报告 (正文)

## 一、项目基本情况

### (一) 项目概况

立项依据：为打通种养结合堵点，促进粪肥还田，推动沂南县循环农业绿色高质高效发展，按照《农业农村部办公厅、财政部办公厅关于开展绿色种养循环农业试点工作的通知》（农办农[2021]10 号）要求，结合县域实际，制定了沂南县 2021 年绿色种养循环农业试点县项目实施方案。

布局规模：按农办农[2021]10 号文要求，为加快畜禽粪污资源化利用，打通种养循环堵点，促进粪肥还田，推动农业绿色高质量发展，试点优先安排蔬菜和粮食生产，兼顾果茶等经济作物。结合县域实际，以乡镇为单位，在全县 15 个乡镇建立粪肥还田示范区 10 万亩以上。以核心示范区为重点，辐射带动整县增施粪肥，减少化肥用量，建立起以市场化运作为主、政府引导为辅的组织方式和运营模式，形成粪肥施用的长效机制，带动化肥减量增效，促进畜禽粪污资源化利用。

### (二) 项目预算及资金来源

沂南县 2021 年绿色种养循环农业试点项目申请中央财政补助资金 1,000.00 万元。其中：

1. 补奖粪肥处理主体 909.00 万元，主要用于粪肥收集-堆沤处理、粪肥施用到田服务等工作。

2. 技术支撑。用于粪肥抽检、试验示范、监测点建设、施肥调查、宣传培训、标识牌制作、聘请专家、聘请第三方服务等费用，预算 91 万元。

### （三）项目进度安排

2021 年绿色种养循环农业试点项目实施期限为 2021 年 6-12 月。项目具体实施进度如下：

1. 2021 年 6 月—7 月：完成前期准备工作，确定项目核心示范区、遴选项目实施主体，编制项目申报和实施方案，与实施主体签订协议；

2. 2021 年 7 月—8 月：签订技术合作协议，开展宣传活动，召开技术培训会议，设置监测点、试验区，开展监测点化验以及粪肥相关检测；

3. 2021 年 9 月—10 月：开展相关工作指导、试验示范观测调查，粪肥、商品有机肥供应；

4. 2021 年 10 月—11 月：完成商品有机肥、粪肥的施用、检测及试验示范工作；

5. 2021 年 11 月—12 月：完成建设任务结算、审计、项目验收。

### （四）项目组织管理

#### 1. 项目实施单位

项目实施单位为沂南县农业农村局，承担项目试验示范、宣传培训、施肥调查、耕地质量监测、有机肥产品质量监测等工作。

#### 2. 项目组织实施

为保障推进沂南县绿色种养循环试点项目，经由县政府批准

成立了由县长任组长、分管领导任副组长、有关部门负责人为成员的项目领导小组，该项目领导小组是负责全县范围内绿色种养循环试点项目实施的最高领导机构，负责组织落实项目建设责任，根据上级的方案组织好项目建设和实施，按方案设计要求和进度做好项目调度、内容监管、项目资金管理工作，按时组织验收、资金拨付，同时做好资金使用过程的监督检查，确保项目资金专款专用，提高资金使用效益。县财政局负责整体财政预算审核，监督、管理财政资金使用。

### 3. 规范资金使用

项目资金严格实行报账制管理，采取国库集中支付制度，报账资金由项目实施单位提交报账申请，经验收合格后，按规定程序予以审核后拨付资金，确保资金专款专用，杜绝截留挪用和超范围支出，严禁套取、挤占、挪用，确保专款专用。

## 二、项目绩效目标

将粪肥还田政策落实到粮食生产实践中，实现增施粪肥、培肥地力，减少化肥施用量，提高产品品质，减少水土污染，保护生态环境。具体绩效目标为：

1. 初步建立起粪肥收集处理的组织方式和政策体系，集成推广粪肥还田的技术模式，构建粪肥还田的长效机制，形成社会多方参与的格局。

2. 打造整县粪肥还田示范区，发挥示范效应。一是粪肥应用面积 10 万亩以上，争取示范区内粪肥年施用量每亩达到 500 公斤以上。二是设置试验示范 5 处以上，形成适合当地的粪肥使



用配方。三是设置监测点 23 个，用于监测全县土壤有机质提升情况。

3. 扶持打造一批粪污收集处理服务的企业、合作社和一批粪肥还田利用专业化服务主体，积极开展粪污收集处理、粪肥施用到田等服务，实现畜禽粪便、作物秸秆、果木枝条等农业生产废弃物的循环利用，促进种养循环。

4. 开展推广培训 5 次以上。一是组织一次全县范围的现场会。二是在全县范围内组织 4 次以上技术培训。三是开展农时现场指导。

5. 2020 年，全县粪污资源化利用率为 83.71%，通过沂南县粪污资源化利用整县推进项目、沂南县绿色种养循环农业示范县项目带动，到 2021 年底，实现全县粪污资源化利用率达到 90% 以上。

### 三、评价基本情况

#### （一）评价目的和依据

##### 1. 评价目的

财政资金绩效评价是指根据设定的绩效目标，运用科学合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对财政资金的经济性、效益性、效率性进行客观公正的评价。

绩效评价目的是使决策层进一步了解项目的实施进展、资金使用、产生的社会效益等情况，而且通过以项目为对象的绩效评价，达到对项目实施单位、主管单位的绩效考评，以促进各相关单位选择好项目、管理好项目，提高财政资金的使用效益。



## 2. 评价依据

(1) 《中华人民共和国预算法》《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发[2019]2号）；

(2) 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）；

(3) 财政部关于印发《预算绩效评价共性指标体系框架》的通知（财预〔2013〕53号）；

(4) 山东省财政厅《关于印发山东省省级预算支出项目第三方绩效评价工作流程（试行）的通知》（鲁财绩〔2018〕7号）；

(5) 《中共临沂市委临沂市人民政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（临发〔2019〕12号）；

(6) 《临沂市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（临财绩〔2020〕9号）；

(7) 《临沂市市级部门单位预算绩效管理办法》《临沂市区市对下转移支付资金预算绩效管理办法》（临政办字[2019]55号）；

(8) 《沂南县县级部门单位预算绩效管理办法》（沂政办字〔2019〕35号）；

(9) 《农业农村部办公厅、财政部办公厅关于开展绿色种养循环农业试点工作的通知》（农办农〔2021〕10号）；

(10) 《沂南县 2021 年绿色种养循环农业试点项目实施方案》（沂农字〔2021〕96号）。

### （二）评价对象和范围

评价的对象为沂南县2021年绿色种养循环农业试点项目，评价范围为项目资金安排与使用情况、项目建设及运营情况、项目资金使用成效等方面。

### （三）评价原则

#### 1. 科学规范原则

绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

#### 2. 公正公开原则

绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

#### 3. 分级分类原则

绩效评价由各级财政部门、各预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。

#### 4. 绩效相关原则

绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

### （四）评价方法

本次绩效评价方法主要采用定性与定量方法。

所谓定性方法是以现有的文献资料或调查材料为依据，对某一社会现象运用演绎、归纳、比较、分类、矛盾分析方法，以判断事物性质为目的社会调查研究。定性方法是以主观感受与理论分析为基础，采用专家评价、满意度测评、历史分析、比较分析、内容分析、理论分析等工具对绩效展开分析。专项资金绩效评价

常采用的定性方法有文献研究法、德尔菲法、成功度评价法、现场勘查法、公众满意度测评法等五种方法。

所谓定量方法是以客观数据为基础，采用频数、效率、比例等描述统计工具对绩效信息进行统计分析，并展开目标与效果、成本与收益的比较分析的方法，采用回归分析、相关分析等工具展开影响绩效的因素分析是定量方法的主要特征。定量评价的一般方法有成本效益分析法、杠杆管理法、平衡计分卡法等。

一般根据评价对象的具体情况，遵循简便有效的原则，选择一种或多种方法予以实施。本次绩效评价初步采用文献研究法（评价项目投入和产出等指标）、德尔菲法（评价项目产出和效果等指标）、现场勘查法（评价项目产出和效果等指标）、公众满意度测评法（评价服务对象满意度等指标）、成本效益分析法（评价项目投入等指标）等。

### （五）绩效评价指标体系

1. 根据本次评价项目属性、特点及项目的实际情况，结合《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号），结合《沂南县县级部门单位预算绩效管理办法》（沂政办字〔2019〕35号）等文件，确定本次绩效评价指标体系，包括4个一级指标、14个二级指标及28个三级指标的《沂南县2021年绿色种养循环农业试点项目绩效评价指标体系》。

#### 2. 指标体系确认原则

（1）相关性原则。与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

(2) 重要性原则。优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

(3) 可比性原则。将定量指标与定性指标相结合，系统反应财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益、和可持续影响等。

### 3. 指标说明

本次绩效评价指标总分为100分，根据分值与指标的重要性、密切性、相关性的原则，先分别对决策、过程、产出、效益设定分值，其中：决策19分、过程21分、产出40分、效益20分。然后在决策、过程、产出、效益设定分值内根据重要程度对二级指标、三级指标确定分值。该项目绩效评价指标体系及赋分情况详见报告“附件1：《沂南县2021年绿色种养循环农业试点项目绩效评价指标体系表》”。

#### (六) 评价工作组人员及分工

1. 项目负责人：高述荣。

2. 专家：迟焕梅、伊丕珍。

3. 评价组成员：庄会武、李亚男、王忠军、王业伟、肖东义、陈芳、殷洪英、李凤东、刘川、高述芳。

#### 4. 评价组分工

项目负责人及项目专家全程参与指导项目各阶段实施工作，评价组成员相互协助，严格按专家的指导，认真开展工作，主要分工如下：

专家（迟焕梅、伊丕珍）：负责全程参与跟进项目绩效评价

实施工作，跟踪指导小组成员开展绩效评价业务。

庄会武、李亚男：负责协调项目的重大事项情况，负责项目总体方案的督导实施，负责任务及项目效益指标完成情况的评审。

王忠军、王业伟、肖东义：全面负责项目现场调查评价工作的组织和实施。①负责评价实施方案的编写，②评价指标的设计，③与专家沟通，④撰写绩效评价报告。

王业伟、吉梦辞、陈芳：协助现场负责人执行项目现场工作的组织和实施。

陈芳、殷洪英、李凤东：①评价指标的汇总。②项目资金收支实地审查统计。③项目任务完成情况统计分析。

刘川、高述芳：参与现场评价，收集整理资料。

### （七）评价时间及主要工作进程安排

#### 1. 前期准备（2月6日-2月15日）

（1）成立评价工作组。充分考虑人员结构、业务能力素质、利益关系回避、成员稳定性，成立由相关行业的专业人员组成的评价工作组，保证工作组成员专业结构及业务能力完全满足项目评价工作需要。

（2）明确工作要求。参加财政重点绩效评价工作布置会，明确评价范围、评价时间、实施主体、评价相关要求等。

#### 2. 评价实施阶段

##### （1）开展前期调研（2月16日-2月20日）

通过座谈、调研等方式，了解被评价项目及相关单位业务情况，收集相关资料，全面了解项目立项、绩效目标设置、预算安

排、实施内容、组织管理等情况，为编制评价方案奠定基础。

#### (2) 制定评价工作方案和评价指标体系(2月22日-2月28日)

评价小组根据评价要求，结合项目或部门实际情况，分项目制定评价工作方案和评价指标体系，其中满意度指标等需设计调查问卷，明确调查对象和范围。

#### (3) 收集和审核基础资料(3月1日-3月5日)

评价小组根据评价工作需要和要求，多渠道收集基础信息资料，主要包括：被评价项目或部门基本概况(如单位职能、项目实施工作方案、预决算情况、项目立项依据等)，绩效目标设立的依据和调整情况，投入、过程、产出和效果资料，相关业务和财务资料，管理措施及组织实施情况，与绩效评价相关的计划标准、行业标准、历史标准等，其他必要的相关资料。

评价小组在资料收集齐全的基础上，对其进行分类整理，对相关资料进行核实和分析，并要求预算单位对缺失的资料及时补充，对存在疑问的重要基础数据和资料进行解释说明。通过基础资料的审核，了解评价重点支出项目和部门整体支出基本情况，分析可能存在的问题，根据需要确定实地勘查的内容，为必要的现场勘查做好准备。上述资料审核符合要求后，作为开展绩效评价的依据。

#### (4) 现场勘查(3月6日-3月10日)

评价小组根据评价工作方案和评价指标体系开展评价。评价人员深入被评价预算单位，必要时到项目实施现场，进行实地考察验证。评价人员通过听取情况介绍、实地进行考察、发放调查



问卷、广泛座谈询问、对照查证复核等方式，对有关情况和基础材料进行核实，掌握评价基础资料。

主要程序如下：

①听取情况介绍。听取项目实施单位对评价对象的目标设定和完成程度，组织管理制度建立健全及落实情况，预算支出执行情况，财务管理状况，资产管理情况，项目产出和效益等情况介绍。必要时需召开相关利益方参加的座谈会，加深对项目的了解。

②数据核查。根据项目实施单位填报的数据，围绕建立和健全制度情况、制度和管理责任落实情况、资金使用情况、项目产出和效果，通过查阅相关资料等手段，对项目实施单位数据进行检查和核实。

③现场查看。查看项目建设进度情况是否与规划内容一致，是否按照资金管理办法规定进行建设，是否达到了项目规划要求的规模和效果。

④了解群众意见。通过访谈、问卷调查等方式，充分了解项目投资的运行管理、公开程度、落实情况、实施效果、公众参与度、群众满意度。

#### (5) 综合分析评价阶段（3月11日-3月15日）

评价小组根据所收集和审核的基础资料，结合现场勘查的有关情况，整理出绩效评价所需的资料和数据；按照评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，根据评价基础资料和相关数据，对评价对象的绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，进行量化打分，根据评分结果确定相应档次，并形成评

价结论。同时形成绩效评价问题清单，详列项目评价中发现的问题，针对评价发现的问题提出意见建议，形成绩效评价结果。

绩效评价结果采用评分与等级相结合的方式评定，具体分为四档：优（90-100分）、良（80-89分）、中（60-79分）、差（0-59分）。

#### （6）撰写与提交评价报告（3月16日-3月20日）

①撰写绩效评价报告。评价报告严格按照规定的要求和文本格式，做到内容完整、数据真实、层次分明、逻辑清楚、用词准确。报告内容主要包括：项目或部门基本情况、评价指标分析情况、评价结论及综合评价情况、存在问题和原因分析、相关意见和建议、其他需说明的问题。

②提交绩效评价报告。评价报告初稿撰写完成后，参考项目相关单位意见对评价报告进行修改和完善，评价报告初稿撰写完成后，报县财政局就文本的真实性、完整性征询书面修改意见。并参考项目相关单位和县财政局意见对评价报告进行修改和完善，在规定时间内将各单位书面修改意见、报告修改情况及评价报告终稿提交县财政局。

上述时间安排，以保证绩效评价工作质量为前提，在实际工作中会根据工作进展予以调整，本着时间服从质量的原则尽可能提高工作效率，以期高效优质完成工作任务。

### 四、评价结论及分析

通过分析项目单位上报的自评资料、现场勘查、问卷调查等相关信息，评价组及专家组对项目进行打分评价、工作组依据既定的指标体系和评分标准对项目进行打分，综合得分 88.50 分，

绩效等级为良。从沂南县 2021 年绿色种养循环农业试点项目指标评价体系得分情况表来看（详见附件 1），该项目在项目产出和效益两方面均取得了较好的成绩；而在绩效目标设置方面存在部分指标设置不全、绩效目标未细化的情况、在项目实施方面存在制度执行不规范未按照项目方案和合同规定的付款方式即完成项目验收后方可申请拨付资金、以及在项目进度完成率方面未能按方案进度在规定时间内完成堆肥数量、还田任务面积，目前该项目尚未完成项目验收工作。

## 五、绩效评价指标分析

### （一）项目决策

项目决策指标满分 19 分，得分 16.5 分，得分率 86.84%。项目决策分析主要从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行分析。

#### 1. 项目立项

该指标主要考察项目的立项依据充分性、立项程序规范性。本项指标分满分为6分，综合评价得分6分，得分率为100.00%。

##### （1）立项依据充分性

为贯彻落实《农业农村部办公厅、财政部办公厅关于开展绿色种养循环农业试点工作的通知》（农办农[2021]10号），打通种养结合堵点，推动县循环农业绿色高质高效发展，根据县委、县政府统一部署要求（沂农字[2021]96号），结合县域实际情况制定了沂南县2021年绿色种养循环农业试点项目。该项目符合中央、地方事权支出责任划分原则，未发现该项目与农业农村局相

关部门同类项目或部门内部相关项目重复，项目立项依据充分。根据评分标准，本项未扣分。

## （2）立项程序规范性

通过对县农业农村局提供的相关资料检查核实，项目实施单位对该项目进行了事前风险评估、绩效评估、集体决策等，该项目立项程序规范，符合相关政策要求。根据评分标准，本项未扣分。

## 2. 绩效目标

该指标主要考察项目设定绩效目标的合理性、绩效指标明确性，该项指标分满分为6分，综合评价得分3.5分，得分率为58.33%。

### （1）绩效目标合理性

经过评价小组调查，项目设置了绩效目标且与预算确定的金额相匹配，但指标体系中存在部分指标设置不全，未能全面反映依照项目方案项目在产出指标、效益指标方面的实际完成情况。根据评分标准，本项扣1分。

### （2）绩效指标明确性

沂南县绿色种养循环农业试点项目设定的部分绩效目标未进行适当的细化分解，如绩效指标中的“产出指标”指标设定的数量明细指标仅设置粪肥还田面积和数量，未对监测点、核心示范区、粪肥试验处数量，技术培训、施肥情况入户调查次数设置明细指标，绩效目标未细化。根据评分标准，本项扣1.5分。

## 3. 资金投入

本指标主要从项目资金预算编制科学性及资金分配合理性两个方面来评价，指标分值7分，评价得分7分，得分率100%。

### （1）项目资金预算编制科学性

沂南县绿色种养循环农业试点项目预算编制内容与项目内容相匹配，资金额度与年度目标相适应，预算编制与年度目标一致。根据评分标准，本项未扣分。

### （2）资金分配合理性

该指标反应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。本项目资金预算依据充分、实施了事前绩效评估并成立了专项考核评比组等程序，成本预测有依据，与奖补政策相适应，资金分配合理。根据评分标准，本项未扣分。

## （二）项目过程

项目过程指标满分 21 分，得分 15 分，得分率 71.43%。项目过程分析主要从资金管理、项目实施两个方面进行分析。

### 1. 资金管理

该指标主要从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性三个方面来评价项目资金管理情况，该项指标分满分为9分，综合评价得分6分，得分率为66.67%。

#### （1）资金到位率

资金到位率是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= $(1000.00/1000.00) \times 100.00\% = 100.00\%$ ，根据评分标准，本项未扣分。

## （2）预算执行率

预算执行率是实际支出资金与实际到位资金的比率，用于考核项目的预算执行情况， $\text{预算执行率} = (0.00/1000.00) * 100.00\% = 0.00\%$ ，由于未按期完成项目验收工作，故该项目目前尚未实际支出项目资金。根据评分标准，本项扣3分。

## （3）资金使用合规性

沂南县农业农村局对该项目资金的拨付有完整的审批程序和手续、严格实行报账制管理采取国库集中支付制度，报账资金由项目实施单位提交申请，经验收合格后按规定程序予以审核后拨付资金，确保项目资金专款专用，未发现挪用、挤占、虚列支出等情况。根据评分标准，本项目未扣分。

## 2. 项目实施

该指标从制度健全执行规范、项目质量监管、招标及采购管理三个方面来评价项目实施情况，该项指标分满分为12分，综合评价得分9分，得分率为75.00%。

### （1）制度健全、执行规范

该指标反应项目实施单位的财务和业务制度是否健全，执行是否规范。沂南县农业农村局严格规范项目立项文件，制定了项目实施方案，成立了项目领导小组和技术指导小组，建立健全了与本项目相关的财务管理制度和业务管理制度，内部控制制度较为完善，未发现制度缺失问题，但存在执行不规范问题，本项目截止到本报告日尚未完成项目验收工作，依据项目方案和项目实施签订的采购合同均规定付款方式为项目验收合格后方可申请



拨付资金，即目前针对本项目申请拨付部分资金事项不符合资金拨付执行规范。根据评分标准，本项扣3分。

## （2）项目质量监管

该指标反应实施项目质量保障措施到位、项目监管及技术指导情况。沂南县农业农村局依据（农办农〔2021〕10号）要求，通过公开招标最终选定由济南源涛源生物科技有限公司负责项目监管、技术指导及施肥调查，同时开发一套信息化管理系统，对粪肥生产过程进行全程跟踪指导服务，做到对粪肥流向有据可查，监管不留死角，为本项目的质量监管提供了有力保障。监管措施比较完善且执行有效。根据评分标准，本项未扣分。

## （3）招标及政府采购管理

该指标反应项目招程序是否合法合规、合同签订是否规范、采购是否与实际相符。沂南农业农村局委托金中证项目管理有限公司就本项目涉及政府采购相关事宜进行磋商招标，招标程序合法，合同签订规范，采购与项目需求匹配。根据评分标准，本项未扣分。

## （三）项目产出

项目产出指标满分 40 分，得分 37 分，得分率 92.50%。项目产出分析主要从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方面进行分析。

### 1. 产出数量

该指标从粪肥还田利用面积、核心示范区数量、有机粪肥试验处数量、施肥情况入户调查数量、检测点设置数量和项目技术

培训共六个方面来评价项目资产的形成情况，该项指标分满分为19分，综合评价得分19分，得分率为100.00%。

### (1) 粪肥还田利用面积

本指标反映通过以粮食和蔬菜用地为主、全县推广畜禽粪肥还田利用面积目标完成情况，该项目在全县15个乡镇建立粪肥还田区，实际粪肥还田利用总面积为10.60（万亩），详见下表：

| 序号 | 实施主体名称             | 粮食(亩)    | 蔬菜(亩)    | 果树(亩)    | 粪肥还田利用面积(亩) |
|----|--------------------|----------|----------|----------|-------------|
| 1  | 山东净清源生物有机肥有限公司     | 5471.20  | 3128.00  | 4417.00  | 13016.20    |
| 2  | 沂南县桂辉生物肥中心         | 4122.00  | 865.00   | 2221.00  | 7208.00     |
| 3  | 沂南县蓉坤生物肥中心         | 6653.00  | 881.20   | 584.00   | 8118.20     |
| 4  | 沂南县超润生物肥料中心        | 7456.90  | 4308.00  | 812.00   | 12576.90    |
| 5  | 临沂科宏生物科技有限公司       | 1849.08  | 476.00   | 262.00   | 2587.08     |
| 6  | 沂南县犇放生物肥中心         | 1121.90  | 518.00   | 1070.00  | 2709.90     |
| 7  | 沂南县金元生物肥料中心        | 7310.00  | 1803.00  | 3051.00  | 12164.00    |
| 8  | 沂南县鑫昊肥业有限公司        | 6975.00  | 1542.00  | 1033.84  | 9550.84     |
| 9  | 沂南县益友生物肥料厂         | 300.95   | 227.50   | 513.50   | 1041.95     |
| 10 | 沂南县益民生物肥料厂         | 4522.00  | 1481.00  | 273.30   | 6276.30     |
| 11 | 幸福公社（临沂）农业科技开发有限公司 | 8253.00  | 1189.00  | 521.00   | 9963.00     |
| 12 | 沂南长远家庭农场           | 4289.00  | 107.00   | 2174.45  | 6570.45     |
| 13 | 沂南县冬梅家庭农场          | 512.80   | 79.00    | 503.00   | 1094.80     |
| 14 | 沂南县瑞轩家庭农场          | 1349.00  | 388.30   | 352.00   | 2089.30     |
| 15 | 沂南县盛和园家庭农场         | 2497.62  | 4596.00  | 3961.00  | 11054.62    |
|    | 合 计                | 62683.45 | 21589.00 | 21749.09 | 106021.54   |

根据评价标准，本项不扣分。

### (2) 核心示范片区数量

本指标反应项目实施主体按方案要求全县内选择建立（单个面积100亩以上）核心示范片区数量。该项目以种植合作社为依

托，分别建立了2个核心示范片区：大田作物示范片区和蔬菜作物示范片区。详见下表：

| 核心试验示范片区名称 | 作物类型 | 实施地点      | 实施面积（亩） |
|------------|------|-----------|---------|
| 大田作物示范片区   | 小麦   | 沂南县大庄镇    | 500     |
| 蔬菜作物示范片区   | 芹菜等  | 沂南县蒲汪镇茶坡村 | 200     |

根据评价标准，本项不扣分。

### （3）有机粪肥试验处数量

本指标反应项目实施主体完成畜禽粪便堆肥原料配伍、有机替代减肥梯度等试验示范处数量。该项目依托核心示范片区在示范区建立了以开展粪肥肥效试验、粪肥和不同肥料配合施用试验、增施粪肥替代化肥减施潜力试验处5处，开发粪肥数据管理系统1套。根据评价标准，本项不扣分。

### （4）施肥情况入户调查数量

本指标反应项目实施主体选择代表性农户和新型经营主体，开展有机肥施肥调查入户数量。该项目通过深入家庭农场、生物肥料中心等61户次农户、新型经营主体开展有机肥施用替代化肥等施用情况调查，有机肥施用后农作物均得到不同程度增产增质，减少了农作物施肥成本。根据评价标准，本项不扣分。

### （5）监测点设置数量

本指标反应项目实施主体在全县建立土壤有机质提升监测点数量。该项目在全县15个乡镇共建立了23个监测点，分别设置常规施肥和绿色种养循环技术2个模式处理，种植作物涉及大田作物、蔬菜瓜果等9个品种，每个品种都设有三个以上监测点。

根据评价标准，本项不扣分。

#### （6）技术培训次数

本指标反应项目实施主体在关键农时期间组织开展由专家指导技术培训的次数。该项目实施主体于2021年9月-10期间先后开展县级培训1次、乡镇培训4次，培训人员达780人有余，发放各种宣传资料2000份，并开展全省现场观摩会1次。根据评价标准，本项不扣分。

### 2. 产出质量

#### （1）亩粪肥还田量

本指标评价项目推广绿色种养循环项目试点每亩农田畜禽粪肥还田数量。该项目完成粪肥还田数量5万余吨、粪肥施用量每亩达到0.51吨。根据评价标准，本项不扣分。

#### （2）粪污综合利用率

本指标反应项目实施县域内对畜禽产生的粪污综合利用率。沂南县以绿色种养循环农业试点为引领，构建农业废弃物综合利用体系，目前全县畜禽粪污综合利用率达到90.37%。根据评价标准，本项不扣分。

#### （3）粪肥质量合格率

本指标反应项目产出畜禽粪肥通过专业检测其粪肥质量合格率。沂南县农业农村局根据项目方案要求通过公开招标遴选出第三方专业机构青岛农业大学对本项目产出畜禽粪肥实施了50个批次抽检，抽检结果均为合格，粪肥质量合格率100%。根据评价标准，本项不扣分。

### 3. 产出时效

本指标主要通过项目进度完成率来评价项目的产出时效，指标分满分为5分，综合评价得分2分，得分率为40.00%。

项目进度完成率指标反应项目主体按方案时间要求完成各目标程度。沂南县2021年绿色种养循环农业试点项目根据制定的项目实施方案（沂农字[2021]96号），本项目实施期限为2021年6-12月，按项目方案计划应于2021年12月31日前完成粪肥还田推广面积10万亩并且完成项目验收，实际为到2021年12月31日粪肥还田面积为4.96万余亩、截止到本报告日前该项目未完成项目验收，项目实际执行与计划存在较大偏差。根据评价标准，本项扣3分。

### 4. 产出成本

该指标主要以成节约率来评价项目的产出成本，指标分满分为5分，综合评价得分5分，得分率为100.00%。

成本节约率指标为计划成本和实际成本的差额与计划成本的比率，成本节约率=  $(1000-994.30)/1000=0.57\%$ 。根据评价标准，本项不扣分。

## （四）项目效益

项目效益指标满分20分，得分20分，得分率100.00%。项目效益分析主要从经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度调查五个方面进行分析。

### 1. 经济效益

该指标主要以亩节本增效来评价项目的经济效益，指标分满

分为5分，综合评价得分5分，得分率为100.00%。

亩节本增效指标反应项目主体通过示范区粪肥替代、改善土壤结构等措施使农产品每亩节本增效金额。项目实施主体对示范区作物跟踪调查发现，通过粪肥施用还田，部分土壤酸化、次生盐渍化等问题得到有效改善，耕地质量水平稳步提升，增强了土壤保肥保水能力。按全县粪肥还田10万亩计算，共计节本增效1900万元，亩节本增效达到190元/亩。根据评价标准，本项不扣分。

## 2. 社会效益

本指标主要以提升产业竞争力指标来评价项目的社会效益，指标分满分为5分，综合评价得分5分，得分率为100.00%。

提升产业竞争力指标反应通过推进绿色种养循环农业试点项目的实施，实现提质增效从而助力提升产业竞争力。整县制推进绿色种养循环项目的实施，提高了农产品质量，使农产品品质提升、价值提高，实现提质增效，助力提升产业竞争力。根据评价标准，本项不扣分。

## 3. 生态效益

该指标以减轻污染净化生态环境指标来评价项目的生态效益，指标分满分为5分，综合评价得分5分，得分率为100.00%。

本指标反应项目实施主体通过消化畜禽粪便、使粪污变粪肥，从而减轻环境污染。该项目重点是对畜禽养殖场粪污进行收集处理与还田利用，建立和完善“畜禽-肥料-种植”生态农业、循环农业模式，实现粪污变废为宝和保护环境的目的是。通过项目



实施，带动县域内粪污基本还田，实现畜禽粪污资源化利用水平大幅度提升，2021年处理固体粪便13余万吨。粪污变粪肥，既消纳本地粪污，减轻了污染，又减少了从外地输入有机肥长途运输费用，一举数得。据评价标准，本项不扣分。

#### 4. 可持续影响

该指标以农产品转型价值提升指标来评价实施该项目的可持续影响，推动产品转型升级，提升全县农产品品牌价值。绿色种养循环项目的实施，可以提高土壤肥力和土壤有机含量，改善土壤结构，提高农产品质量，推动农产品向优质、高端方向转型，持续提升全县农产品品牌价值。

#### 5. 满意度调查

该指标反应通过问卷调查调查该项目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满意度：本项分值5分，得分5分。此次问卷调查，有效问卷合计40份。通过对问卷调查结果汇总归纳显示此次被调查人员涉及沂南县15个村落，年龄段在34-79周岁的农户，文化程度基本为初高中，参与项目面积1433.70亩，涉及种植类型为小麦、玉米、蔬菜、薯类、果园、其他。调查显示，问卷所有农户针对该项目各项效果评价均为满意，详见附件2服务对象满意度调查问卷分析统计表。指标分满分为5分，综合评价得分5分，得分率为100.00%。根据评价标准，本项不扣分。

### 六、项目主要经验及做法

沂南县农业农村局十分重视绿色种养循环农业发展情况，为

保障项目的顺利实施，成立了项目领导小组和技术指导小组、制定了项目实施方案（沂农字[2021]96号）、下发了《关于遴选推荐2021年绿色种养循环农业试点项目服务主体的通知》等项目管理制度，保证了项目的顺利实施。打造培养了一批粪肥处理专业化队伍，自项目开展以来，各服务主体、乡镇等高度重视，积极开展工作，全县15家服务主体，收集养殖场畜禽粪便15万吨、堆沤腐熟粪肥5万余吨，通过宣传发动，服务主体积极推广，基本完成任务要求。摸索出一套绿色种养循环技术模式。加强项目监管力度，开发粪肥流向管理系统，同时要求乡镇、村做好监管工作，确保监管措施到位，保证了项目的顺利实施。

## 七、存在的问题及原因分析

### （一）项目绩效目标设置不全、部分指标未细化

沂南县 2021 年农业绿色种养循环农业试点项目虽然根据实施方案设有绩效指标，但存在部分指标设置不全、绩效指标未细化设置不清晰，不能全面反映项目实际完成绩效目标核心内容。如未设置项目成本指标、经济效益指标、可持续影响指标，对产出指标中的数量、质量指标虽设置了指标但仅设置了 1 个末级指标，未进行细化梳理、设置清晰明确可量化的绩效指标。

### （二）项目管理制度执行不规范

本项目管理制度健全，但存在执行不规范问题：截止到本报告日，本项目未完成项目验收，未按项目方案要求申请拨付资金。

### （三）项目进度完成率低

本项目未能在规定时间内完成堆肥数量、还田任务面积并完

成项目验收，项目实施进度缓慢。

## 八、意见建议

### （一）绩效目标的设置

按项目支出绩效考核要求设置核心绩效指标、对绩效指标进行细化，注重绩效目标的设定利于实际与计划的比较，注重指标的实际性、现实性，充分发挥绩效指标在项目实施过程中的管理监督作用。

### （二）规范执行项目管理制度

沂南县农业农村局应按照项目要求加强监管、增强内部控制意识，强化专项资金的监督管理，确保项目资金使用有规必依，规范项目实施。项目实施过程中如发现不合理情况应逐层汇报，及时做出补充调整。

### （三）积极推进项目进度

制定科学合理的项目进度计划，对项目及时调度沟通，随时解决出现困难，保障项目顺利实施。

附件：1. 沂南县 2021 年绿色种养循环农业试点项目绩效评价

指标体系及得分情况表

2. 调查问卷及统计分析表

3. 问题清单

山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）临沂分所

二〇二三年三月



## 附件 1

沂南县 2021 年绿色种养循环农业试点项目绩效评价指标体系及得分情况表

| 一级指标     | 二级指标 | 三级指标     | 指标值         | 满分 | 指标解释                                                           | 评分标准                                                                                                           | 完成值             | 得分   |
|----------|------|----------|-------------|----|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------|
| 决策（19 分） | 项目立项 | 立项依据充分性  | 项目的立项依据是否充分 | 3  | 反应项目立项（主体是指项目主管部门，下同）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。 | 项目立项依据充分，符合法律法规、相关政策规定得满分，其他情况酌情扣分。                                                                            | 依据充分            | 3    |
|          |      | 立项程序的规范性 | 项目的立项程序是否规范 | 3  | 反应项目申请、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。                          | 项目立项规范符合规定要求得满分，其他情况酌情扣分。                                                                                      | 程序规范            | 3    |
|          | 绩效目标 | 绩效目标合理性  | 指标设置合理      | 3  | 反应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。            | ①项目是否有绩效目标；<br>②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；<br>③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；<br>④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。符合以上要求得满分，其他情况酌情扣分。 | 部分指标设置不全        | 2    |
|          |      | 绩效指标明确性  | 指标明确清晰      | 3  | 反应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；<br>③是否与项目目标任务数或计划数相对应。<br>符合以上要求得满分，其他情况酌情扣分。                      | 绩效目标未细化且指标设置不清晰 | 1.50 |

| 一级指标            | 二级指标 | 三级指标    | 指标值               | 满分 | 指标解释                                                                 | 评分标准                                                                                                                          | 完成值  | 得分 |
|-----------------|------|---------|-------------------|----|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----|
| 决策（19分）<br>承上启下 | 资金投入 | 预算编制科学性 | 预算编制项目明确与年度项目目标一致 | 3  | 反应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。       | 编制明确与项目目标一致得满分，其他情况酌情扣分。                                                                                                      | 目标一致 | 3  |
|                 |      | 资金分配合理性 | 有预算依据且分配合理        | 4  | 反应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资金分配的合理性、合理性情况。         | 预算依据充分，资金分配合理得满分，其他情况酌情扣分。                                                                                                    | 测算充分 | 4  |
|                 | 资金管理 | 资金到位率   | 资金到位率 100%        | 3  | 反应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%=100%得满分，其他情况酌情扣分。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。                    | 100% | 3  |
|                 |      | 预算执行率   | 预算执行率完成情况         | 3  | 指项目预算资金是否按照计划执行，用以反映和考核项目项目预算执行情况。                                   | 预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100%得分 > 90% ≤ 100%得满分，其他情况酌情扣分。<br>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；<br>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。 | 0%   | 0  |
|                 |      | 资金使用合规性 | 资金支付符合规定          | 3  | 反应项目是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关资金管理规定的审批程序，资金的拨付有完整的审批程序和手续，符合项目预算批复规定的用途。 | 符合规定得满分，其他情况酌情扣分。                                                                                                             | 符合规定 | 3  |



| 一级指标             | 二级指标 | 三级指标       | 指标值       | 满分 | 指标解释                                                               | 评分标准                                                                  | 完成值                | 得分 |
|------------------|------|------------|-----------|----|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|----|
| 过程 (21 分)<br>承上页 | 项目实施 | 制度健全、执行规范  | 是否健全、执行规范 | 4  | 反应项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全, 执行是否有效, 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。      | 管理制度建立健全、执行有效得满分, 其他情况酌情扣分。                                           | 制度健全、执行规范          | 1  |
|                  |      | 项目质量监管     | 是否有效      | 4  | 反应项目实施质量监管措施是否符合相关管理规定, 监管是否有效, 用以反映和考核相关监督管理制度的有效执行情况。            | 监管措施有效得满分, 其他情况酌情扣分。                                                  | 有效                 | 4  |
|                  |      | 招标及政府采购管理  | 程序合法合规    | 4  | 反应招标程序是否合法合规, 合同签订是否规范, 采购是否与实际需求相匹配。                              | 程序合法合规, 采购与实际需求匹配得满分, 其他情况不得分。                                        | 程序合法<br>采购需求<br>匹配 | 4  |
|                  |      | 粪肥还田利用面积   | ≥10 (万亩)  | 4  | 该指标反应项目通过以粮食和蔬菜作物为主, 全县推广畜禽粪肥还田利用面积亩数情况。                           | 禽粪肥还田利用面积 ≥10 万亩得满分, 其他情况不得分;<br>注: 10 万亩推广任务不要求集中连片, 种植户使用堆肥均计入项目任务。 | 10.60 万亩           | 4  |
| 产出 (40 分)        | 产出数量 | 核心示范区数量    | 2-3 (个)   | 3  | 该指标反应项目主体按要求全县选择 100 亩以上示范区数量。                                     | 核心示范区数量达到 2 处以上得满分, 其他情况不得分;<br>注: 核心示范区以种植合作社为依托, 面积 100 亩以上即可。      | 2 个                | 3  |
|                  |      | 有机粪肥试验处数量  | ≥5 (处)    | 3  | 该指标反应项目主体完成畜禽粪便堆肥原料配伍、有机替代减肥梯度等试验示范处数量。示范处需集成 1-2 套本地特色的有机肥施用技术模式。 | 试验处数量达到 5 处以上得满分, 其他情况酌情扣分;                                           | 5 处                | 3  |
|                  |      | 施肥情况入户调查数量 | ≥50 (户)   | 3  | 该指标反应项目实施主体选择代表性农户和新经营主体, 开展有机肥施肥调查工作入户数量。                         | 施肥情况调查入户数量 ≥50 户得满分, 其他情况不得分。                                         | 61 户               | 3  |



| 一级指标           | 二级指标          | 三级指标     | 指标值       | 满分 | 指标解释                                                                         | 评分标准                                                                                   | 完成值    | 得分 |
|----------------|---------------|----------|-----------|----|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------|----|
| 产出(40分)<br>承上页 | 产出数量<br>(承上页) | 监测点设置数量  | ≥20 (个)   | 3  | 该指标反应项目实施主体全县建立土壤有机质提升监测点的设置数量。                                              | 完成监测点设置数量≥20 个得满分, 其他情况不得分。注: 每种作物、每种技术模式至少布设 3 个监测点, 每个监测点需分别设置常规施肥与绿色种养循环技术模式 2 个处理。 | 23     | 3  |
|                |               | 项目技术培训次数 | ≥5 次      | 3  | 该指标反应项目实施主体在关键农时开展技术培训、专家指导等培训活动次数。                                          | 项目技术培训≥5 次得满分, 其他情况不得分。注: 专家为市级以上科研院所施肥粪污处理专家, 培训人员以县级农业畜牧技术骨干为主。                      | 5      | 3  |
|                | 产出质量          | 亩粪肥还田量   | 亩≥0.5T    | 5  | 该指标评价推广试点项目每亩农田畜禽粪肥还田数量。                                                     | 亩粪肥还田量≥0.5T 得满分, 其他情况酌情扣分。                                                             | 0.51   | 5  |
|                |               | 粪污综合利用率  | ≥90%      | 3  | 该指标反应项目实施县域内产生的粪污综合利用率。                                                      | 粪污综合利用率≥90%得满分, 其他情况酌情扣分。                                                              | 90.37% | 3  |
|                |               | 粪肥质量合格率  | 100%      | 3  | 该指标反应项目产出畜禽粪肥通过专业机构按行业标准, 检测项目产出粪肥质量合格率(计划按批次检测, 按 1000 吨/批次计算, 测 50 个批次以上)。 | 粪肥质量检测合格率为 100%得满分, 其他情况不得分。                                                           | 100%   | 3  |
|                | 产出时效          | 项目进度完成率  | 100%      | 5  | 该指标反应项目主体按方案时间要求完成各项目目标程度。                                                   | 按计划在 2021 年 12 月 31 日前完成 10 万亩粪肥推广和培训任务, 监测试验调查任务根据季节合理安排得满分, 其他情况酌情扣分。                | 49.57% | 2  |
|                | 产出成本          | 成本节约率    | 成本节约率 > 0 | 5  | 该指标反应完成项目计划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。                              | 成本节约率=(计划成本-实际成本)/计划成本×100%, 成本节约率 > 0 得满分, 其他情况酌情扣分。                                  | 0.57%  | 5  |

| 一级指标      | 二级指标  | 三级指标            | 指标值         | 满分  | 指标解释                                                       | 评分标准                     | 完成值          | 得分    |
|-----------|-------|-----------------|-------------|-----|------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------|-------|
| 效益 (20 分) | 经济效益  | 亩节本增效           | 亩节本增效>0 (元) | 5   | 该指标反应项目主体通过示范区粪肥替代、改善土壤结构等措施使农产品每亩节本增效金额。                  | 亩节本增效>0 元得满分,其他情况不得分。    | 190.00       | 5     |
|           | 社会效益  | 提升产业竞争力         | 提升产业竞争力     | 5   | 该指标反应通过推进绿色种养循环项目的实施是否推动农产品转型升级,推动农产品转型,实现提质增效从而助力提升产业竞争力。 | 产业竞争力得到显著提升得满分,其他情况酌情扣分。 | 得到提升         | 5     |
|           | 生态效益  | 减少农业污染净化生态环境    | 消化粪污减轻污染    | 2   | 该指标反应项目实施主体通过消化畜禽粪便,使粪污变粪肥,从而减轻环境污染净化生态环境。                 | 消纳粪污减轻环境污染得满分,其他情况酌情扣分。  | 减少污染<br>环境净化 | 2     |
|           | 可持续影响 | 推动农产品转型升级提升品牌价值 | 产品转型价值提升    | 3   | 该指标反应实施该项目的可持续影响,推动产品转型升级,提升全县农产品品牌价值。                     | 农产品价值得到提升得满分,其他情况酌情扣分。   | 得到提升         | 3     |
|           | 满意度调查 | 服务对象满意度         | 满意度≥95%     | 5   | 反应通过问卷调查调查该项目服务对象对该项目实施效果的满意程度。                            | 满意度≥95%得满分,其他情况酌情扣分。     | 100%         | 5     |
|           | 合计    |                 |             | 100 |                                                            |                          |              | 88.50 |

## 附件 2

### 服务对象满意度调查问卷统计分析表

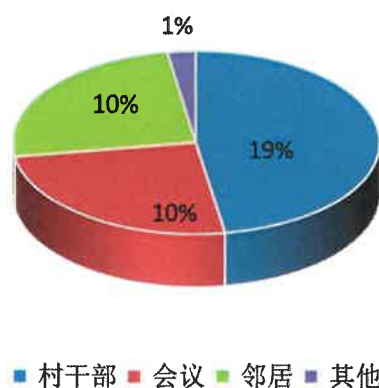
为更有效地反映沂南县 2021 年绿色种养循环农业试点项目工作绩效，客观测定财政资金的社会效果，依据项目评价要求，引入“服务对象满意度”指标，对项目范围内的使用和受益对象展开满意度调查。

#### 一、基本情况

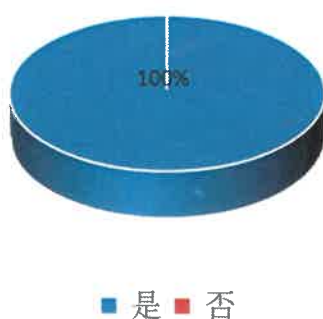
本次问卷调研的对象主要为项目推广区种植农户。问卷通过职责问卷的方式进行，共回收有效问卷 40 份。

#### 二、调查结果统计分析

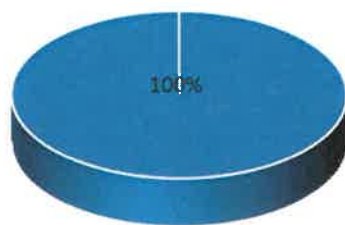
##### 1. 您是如何知道并参与项目的？



##### 2. 项目实施后，耕地作物单产是否提高？



3. 项目实施后，您感觉是否化肥使用减少？



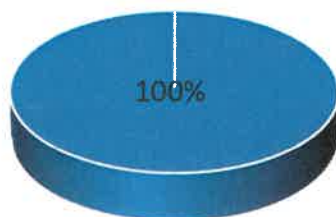
■ 是 ■ 否

4. 项目实施后，您感觉粪肥使用是否方便？



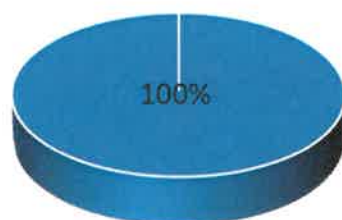
■ 是 ■ 否

5. 您对本项目改善种植条件的效果是否满意？



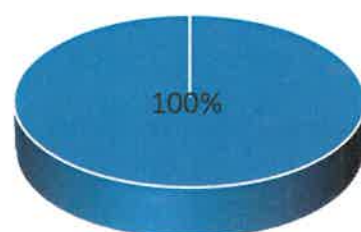
■ 满意 ■ 不满意

6. 您对本项目在作物增产方面是否满意？



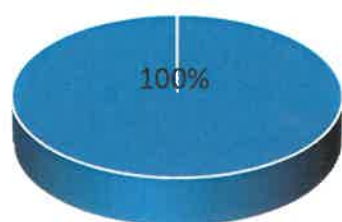
■ 满意 ■ 不满意

7. 您对本项目在改善生态环境方面是否满意？



■ 满意 ■ 不满意

8. 您对本项目的总体评价是？



■ 满意 ■ 一般 ■ 不满意

9. 您对本项目的建议是（如有）：无

### 附件 3

#### 沂南县 2021 年绿色种养循环农业试点项目问题清单

| 序号 | 项目责任单位   | 问题分类            | 问题描述                                               |
|----|----------|-----------------|----------------------------------------------------|
| 1  | 沂南县农业农村局 | 绩效目标存在的问题       | 绩效指标设置不全，产出项下数量、质量指标细化、量化程度欠缺，效益项下未设置经济效益、可持续影响指标。 |
| 2  | 沂南县农业农村局 | 项目实施存在的问题       | 项目制度执行不规范，未按项目方案要求申请拨付部分资金。                        |
| 3  | 沂南县农业农村局 | 项目产出时效存<br>在的问题 | 本项目未能在规定时间内完成堆肥数量、还田任务面积并完成项目验收，项目实施进度缓慢。          |





# 营业执照

统一社会信用代码  
91371302MA3UT9UH24



扫描二维码登录  
国家企业信用信息公示系统  
了解更多登记、许可、监  
管信息。

(副本)  
1-1



|      |                                                            |      |                                  |
|------|------------------------------------------------------------|------|----------------------------------|
| 名称   | 山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)临沂分所                                   | 成立日期 | 2021年01月08日                      |
| 类型   | 特殊普通合伙分支机构                                                 | 营业期限 | 2021年01月08日至                     |
| 负责人  | 高述荣                                                        | 营业场所 | 山东省临沂市兰山区柳青街道沂蒙路与智圣路交汇现代国融中心801室 |
| 经营范围 | 许可项目：从事会计师事务所业务；（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，具体经营项目以审批结果为准） |      |                                  |

再次复印无效



登记机关

2021年01月08日



# 会计师事务所分所 执业证书



名称：山东天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)临沂分所  
负责人：高述荣  
经营场所：山东省临沂市兰山区柳青街道沂蒙路与智圣路交汇现代国融中心801室

分所执业证编号：370100413718  
批准执业文号：鲁财会【2018】29号  
批准执业日期：2018年07月20日



证书序号：5004100

## 说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



发证机关：

中华人民共和国财政部制