

惠东县水库移民管理办公室2017-2018年水  
库移民项目专项资金绩效评价报告

惠州可道资产土地房地产评估有限公司

二〇二一年九月

# 目 录

摘 要 .....	1
一、项目基本情况 .....	3
(一) 项目出台背景 .....	3
(二) 项目内容 .....	3
(三) 政策实施情况 .....	3
(四) 政策的组织架构情况 .....	5
二、绩效评价指标分析 .....	7
(一) 投入指标得分情况分析 .....	8
(二) 过程指标得分情况分析 .....	12
(三) 产出指标得分情况分析 .....	15
(四) 效益指标得分情况分析 .....	18
三、综合评价情况及评价结论 .....	21
(一) 主要绩效 .....	22
(二) 存在问题 .....	23
四、意见建议 .....	25
附件一、绩效评价工作开展情况 .....	26
附件二、水库移民项目绩效评价信息指标评分表 .....	31

## 摘 要

为深入推进预算绩效管理改革，规范政府部门财政支出，强化政府部门履职效能，切实提高财政资金使用效益，惠东县财政局（以下简称“县财政局”）委托惠州可道资产土地房地产评估有限公司（以下简称“我方”）组成评价小组，对惠东县水库移民管理办公室（以下简称“县移民办”）组织实施的2017-2018年水库移民项目进行绩效评价。2020年惠东县财政局共支付该项目财政资金为1707.9777万元，全部来源于2020年县级财政资金。

我方为本次评价成立了评价小组，制定了评价工作方案和评价指标体系，经过资料收集报送、案卷分析、书面评审、现场评价、评价报告撰写等评价流程，该项目综合评价得分为86分，评价等级为“良”。

本次评价工作表明：水库移民项目的实施带来了一定的社会效益：一是改善移民村居住环境、提高了移民群众生活水平、丰富了精神文化生活；二是优化农村环境，在促进生产发展、村容整洁上，具有很强的现实意义。

在取得绩效的同时，本项目也存在以下问题：一是绩效目标申报表无总目标，绩效目标可衡量性、完整性较差；二是调查问卷设计存在不足；三是合同条款、资金拨付及管理方面存在不足；四是移民工程进度缓慢；五是移民办在移民工程的组织实施、监督管理上有待加强。

针对以上问题，我方提出如下建议：一是优化绩效目标，做好实施工作；二是优化对调查问卷内容的设计；三是加强资金的管理、严格执行文件的规定；四是优化工程计划，加快工程进度；五是按照《广东省水利厅 广东省发展改革委 广东省财政厅关于大中型水库移民后期扶持项目的管理办法》履行职责。

为加强政策实施管理，提高财政资金的使用效益，推进第三方政策评价工作，发挥第三方独立、客观的作用，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）、《惠州市财政局关于印发〈惠州市贯彻落实〈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〉的工作方案〉的通知》（惠财绩〔2019〕1号）等规定，县财政局委托我方对水库移民项目实施绩效评价。

## **一、项目基本情况**

### **（一）项目出台背景**

由于历史原因，惠东县水库移民村和周边农村相比基础设施较为落后，移民的生产生活水平相对低下。因此，建设移民村基础设施项目，对改善移民的生活环境，提高移民的生活水平，实现乡村振兴，全面建成小康社会，具有很大的效益性。

### **（二）项目内容**

主要建设内容包括惠东县水库移民村/组乡村基础设施、农田水利设施、文化教育设施建设以及农村环境整治等，着力改善移民村人居环境、提高移民群众生产和生活条件、丰富移民群众文化生活、增强移民群众的幸福感和获得感。

### **（三）项目实施情况**

#### **1、资金来源和使用情况**

财政支出资金来源于2020年县级财政资金。2020年预算

和使用资金总数均为1707.9777万元。

## **2、配套政策情况**

县移民办严格按照关于印发《广东省水利厅 广东省发展改革委 广东省财政厅关于大中型水库移民后期扶持项目的管理办法》的通知（粤水规范字〔2019〕2号）、《惠东县人民政府办公室关于印发〈惠东县政府投资项目财务管理办法〉的通知》（惠东府办〔2019〕19号）等文件，执行本县2020年度惠东县财政支出使用和项目的计划与实施。

## **3、项目的申报、审核、拨付和信息公开情况**

项目申报由村小组经会议确定后提出申请，村委会盖章，经镇政府审核确认盖章，并向县级水库移民主管部门提出申报，项目相关申报材料在村内公示5-7天，公示期结束后未收到反馈意见后，县移民办编制年度项目计划，聘请第三方机构对项目申报材料进行咨询评审把关，报送人民政府及相关主管部门，项目经批复后，严格按批复文件的要求实施，申报程序符合广东省、惠州市相关水库移民政策文件要求。

## **4、项目的管理内容实施情况**

### **（1）项目过程管理**

项目经过前期的实地调研、设计、预算等前期工作，形成一套具有可行性的实施方案，经上级部门批复后，进行中期的有效组织实施及监督管理，到后期的验收以及资金拨

付，实现验收合格率100%，使项目资金能够发挥最大效益。项目在施工过程中，确保工程监理能够发挥职责，对工程中遇到的各种问题能够及时掌握并且及时解决，加强对工程项目的质量管理；在对项目的监督管理上，确保施工队能够保质保量按图施工，满足工程质量要求，确保项目能够在规定时间内完工。

## **(2) 项目实施情况汇总**

已完成梁化马安岭新村移民村小组蓄水塘围栏、多祝读光福仔岭移民村小组路灯安装等52个工程项目的建设并已投入使用。主要的建设内容包括路灯、环境整治、排水沟等有关改善移民生活环境的项目，同时也包括建设文化广场、文化室等丰富移民文化精神生活的项目。

## **(3) 监督管理**

通过内部稽察、监理等方式，督查相关镇村项目实施情况，发现问题及时纠正。实际完成自查率为100%。在进行内部自查的同时，积极配合省、市上级部门稽察、审计、监测评估，发现问题及时整改。

## **(四) 项目的组织架构情况**

本项目涉及的利益相关方包括：惠东县白花镇、白盆珠镇、大岭镇、多祝镇、高潭镇、吉隆镇、梁化镇、平山镇、平海镇、稔山镇、巽寮镇、铁涌镇相关水库移民村，承接惠东县水库移民项目工程的设计预算单位、施工单位、监理单

位。

项目拨款单位：惠东县水库移民管理办公室

预算主管部门：惠东县水库移民管理办公室

项目实施单位：惠东县白花镇、白盆珠镇、大岭镇、多祝镇、高潭镇、吉隆镇、梁化镇、平山镇、平海镇、稔山镇、巽寮镇、铁涌镇相关水库移民村。

项目受益方：惠东县白花镇、白盆珠镇、大岭镇、多祝镇、高潭镇、吉隆镇、梁化镇、平山镇、平海镇、稔山镇、巽寮镇、铁涌镇相关水库移民村内水库移民。

#### **（六）项目绩效目标（包括总体目标和阶段性目标）**

项目总目标：

完成拨付项目资金1707.9777万元。项目的实施，能够有效改善移民的生活环境、移民的生产生活条件，促进水库移民增收，建成一批美丽家园，实现乡村振兴，提高农村公共服务和社会治理水平，实现经济社会可持续发展的目标，在为实现社会主义现代化的道路上更进一步。

阶段性目标（本年度目标）：

建设本县水库移民村/组乡村基础设施、农田水利设施、文化教育设施建设以及农村环境整治等，着力改善移民村人居环境、提高移民群众生产和生活条件、丰富移民群众文化生活、增强移民群众的幸福感和获得感。



# 财政项目支出绩效自评表

(2020年度)

项目名称		水库移民专项资金						
主管部门		农业			实施单位	惠东县水库移民管理办公室		
项目资金 (万元)		年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分	
	年度资金总额	1750.72	1750.72	1750.72	10	100%	10	
	其中：当年财政拨款				—		—	
	上年结转资金	1750.72	1750.72	1750.72	—	100%	—	
	其他资金				—		—	
年度 总体 目标	预期目标			实际完成情况				
	完成拨付项目资金1750.72万元。完善移民村基础设施建设，改善移民生活环境，提高移民生产生活水平。			已完成拨付项目资金1750.72万元。项目的实施，能够有效改善移民的生活环境、移民的生产生活条件，促进水库移民增收，建成一批美丽家园，实现乡村振兴，提高农村公共服务和社会治理水平，实现经济社会可持续发展的目标，在为实现社会主义现代化的道路上更进一步。				
绩效 指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度 指标值	实际 完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出指标	数量指标	移民项目数量	≥75宗	>75宗	10	10	
			竣工验收合格率	100%	100%	10	10	
		质量指标	隐蔽工程合格率	100%	100%	10	10	
		时效指标	拨付及时性	≥95%	100%	10	10	
	成本指标	项目支出成本控制	≤1750.72万元	1750.72万元	10	10		
	效益指标	经济效益指标						
		社会效益指标	改善村民生活质量，提高收入	有效改善	有效改善	10	10	
		生态效益指标	改善村民生活环境	有效改善	有效改善	10	10	
	可持续影响指标	促进村民生产生活可持续发展	有效改善	有效改善	10	10		
	满意度指标	服务对象满意度指标	移民群众满意度	≥95%	100%	10	10	
总分					100	100		

备注：该表中年度资金总额中1707.98万元为此次绩效评价的资金。

## 二、绩效评价指标分析

## （一）投入指标得分情况分析

评价的主要内容为项目立项和资金落实。其中项目立项主要分论证决策、目标设置和保障措施三个三级指标，资金落实主要考察资金到位和资金分配两个三级指标。项目投入指标总分为 20 分，得分为 17 分，得分率为 85.00%，具体见下表：

表 2-1 资金投入指标得分表

评价指标								得分	得分率
一级指标		二级指标		三级指标		四级指标			
名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)		
投入	20	项目 立项	12	论证决策	4	论证充分性	4	4	100%
				目标设置	6	完整性	2	1	50.00%
						合理性	2	2	100%
						可衡量性	2	1	50%
						保障措施	2	制度完整性	1
				计划安排合理性	1			1	100%
		资金 落实	8	资金到位	5	资金到位率	3	3	100%
				资金分配	3	资金到位及时性	2	2	100%
						资金分配合理性	3	3	100%
合计							20	17	85.00%

### 1、项目立项

#### （1）论证决策

该项指标具体为考察项目的论证充分性（四级指标）。评分标准具体为：具有政策/项目论证的法律法规、文件等材料的，或经过调研、集体会议协商、并咨询相关专家意见且有文字材料的得分 4 分。如无，则根据实际情况核定分数。

根据广东省水利厅办公室印发的《广东省水利厅 广东省发展改革委 广东省财政厅关于大中型水库移民后期扶持项

目的管理办法》的通知（粤水规范字〔2019〕2号）、惠东县人民政府办公室印发的《惠东县人民政府办公室关于印发〈惠东县政府投资项目财务管理办法〉的通知》（惠东府办〔2019〕19号）、相关会议纪要等文件，该项目按照规定实施，项目论证决策类文件资料齐全，论证充分性指标不扣分。

论证决策分值为4分，评价得分为4分。

## （2）目标设置

该项指标具体为考察项目目标设置的完整性、合理性和可衡量性共三项（四级指标）。评分标准具体为：

①完整性评分标准：总分2分，依据相关基础信息和证据判断目标设置的完整性，即是否包含总目标和阶段性目标，是否包括预期提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本指标，预期达到的效果性指标核定分数。

根据被评价单位提供的绩效目标申报表，该项目申报目标无总目标（长期目标），只有阶段性目标（年度目标），年度目标包括产出指标、效益指标、满意度指标。

完整性指标扣1分，评价得分为1分。

②合理性评分标准：总分2分，依据相关基础信息和证据判断目标设置的相关性，即绩效目标是否与资金或项目属性特点、支出内容相关、体现决策意图，同时合乎客观实际核定分数。

根据被评价单位提供的绩效目标申报表，该项目绩效目

标与资金或项目属性特点、支出内容相关、体现决策意图，同时合乎客观实际，故合理性指标不扣分，评价得分为 2 分。

③可衡量性评分标准：总分 2 分，依据相关基础信息和证据判断目标设置的可衡量性，即绩效目标设置是否有数据支撑、是否有可衡量性的产出和效果指标核定分数。

根据被评价单位提供的绩效目标申报表，该项目申报目标效益指标中的社会效益指标、生态效益指标、可持续效益指标值为“有效改善”，不好衡量。所以可衡量性指标扣 1 分，评价得分为 1 分。

**目标设置分值为 6 分，评价得分为 4 分。**

### (3) 保障措施

该项指标具体为考察项目制度完整性和计划安排合理性共两项（四级指标）。评分标准具体为：

①制度完整性评分标准：总分 1 分。考察为项目的实施，该项目是否制定了相应的其他配套政策/制度，依据相关基础信息和证据判断制度完整性和是否具备条件实施，根据实际情况核定分数。

被评价单位未能提供相应的配套制度、项目的组织架构、人员结构情况等相关资料，因此无法判断其制度的完整性，制度完整性指标得分为 0 分。

②计划安排合理性评分标准：总分 1 分，依据工作进度计划等相关基础信息和证据判断，并根据实际情况核定分

数。

被评价单位提供的资料有水库移民后期扶持结余资金项目计划的请示、惠东县移民办 2019 年工作总结及 2020 年工作计划等，因此计划安排合理，评价得分为 1 分。

**保障措施分值为 2 分，评价得分为 1 分。**

**项目立项分值为 12 分，评价得分为 9 分。**

## 2、资金落实

### (1) 资金到位

该项指标具体为考察资金到位率和资金到位及时性共两项（四级指标）。评分标准具体为：

①资金到位率评分标准：总分 3 分，各类来源的资金足额到位，得 3 分；各类来源的资金未足额到位的，按实际及时到位的金额/应到位金额×指标分值。

根据被评价单位提供的惠东县人民政府办公室《惠东府办会决函〔2020〕17 号》县政府常务会议决定事项通知、资金拨付申请表、财政授权支付凭证等。水库移民专项资金已足额到位。

资金到位率分值为 3 分，评价得分为 3 分。

②资金到位及时性评分标准：总分 2 分，各类来源的资金及时到位，得 2 分；各类来源的资金未及时到位的，按实际足额及时到位的金额/足额及时到账的总金额×指标分值。

根据被评价单位提供的资金拨付申请表、财政局下达扶持资金的通知、财政授权支付凭证等。水库移民专项资金已及时到位。

资金到位及时性分值为 2 分，评价得分为 2 分。

资金到位指标分值为 5 分，评价得分为 5 分。

## (2) 资金分配

该项指标具体为考察资金分配合理性（四级指标）。评分标准具体为：总分 3 分，依据相关信息和证据判断资金分配是否合理，是否有助于实现资金的绩效目标核实分数。

根据被评价单位提供的财政局下达扶持资金的通知等资料，资金分配评价得分为 3 分。

资金落实分值为 8 分，评价得分为 8 分。

综上所述，投入部分指标分值 20 分，得分 17 分，得分率 85.00%。

## (二) 过程指标得分情况分析

评价指标分为资金管理和事项管理两项二级指标。其中资金管理评价分为资金支付和支出规范性两个三级指标，事项管理评价分为实施程序规范性和监督管理情况两个三级指标。过程实施指标总分值为 20 分，得分为 17 分，得分率为 85.00%，具体见下表：

表2-2 过程实施指标得分表

评价指标								得分	得分率
一级指标		二级指标		三级指标		四级指标			
名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)		

过程	20	资金管理	12	资金支付	6	资金支出率	6	6	100.00%
				支出规范性	6	申请材料审核及时性	3	3	100.00%
		申请材料审核规范性	3			2	66.67%		
		事项管理	8	实施程序规范性	4	程序规范性	4	3	75.00%
	监督管理情况			4	监管有效性	4	3	75.00%	
	合计							<b>20</b>	<b>17</b>

## 1、资金管理

### (1) 资金支付

该项目指标具体为考察资金支出率（四级指标）。评分标准具体为：总分6分，主要依据“支付额/到位资金×100×指标分数”计算核定得分，同时综合考虑工作进度，以及是否垫资或履行支付手续而影响支出率等因素适当调整最后得分。

根据被评价单位提供的资金拨付申请表、资金拨付明细表、资金明细账、相关记账凭证、财政授权支付凭证等资料，支付额=到位资金，故资金支付评价指标不扣分。

资金支付分值为6分，评价得分为6分。

### (2) 支出规范性

该项目指标具体为考察申请材料审核及时性和申请材料审核规范性共两项（四级指标）。评分标准具体为：

①申请材料审核及时性主要依据申请材料的审核、审批流程和审核工作的开展是否及时有效等核定分数，满分3分。

根据被评价单位提供的资金拨付申请表等资料，申请材料审核及时。因此申请材料审核及时性评价得分为 3 分。

②申请材料审核规范性主要依据申请材料的审核、审批流程和审核工作的开展是否规范等核定分数，满分 3 分。

根据被评价单位提供的合同、拨款申请表等资料，被评价单位有部分合同未按照《惠东县政府投资项目财务管理办法》惠东府办（2019）第 19 号的文件执行。因此申请材料审核规范性评价指标扣 1 分，得分为 2 分。

**支出规范性分值为 6 分，评价得分为 5 分。**

**资金管理分值为 12 分，评价得分为 11 分。**

## 2、事项管理

### （1）实施程序

该项目指标具体为考察程序规范性和监管有效性共两项（四级指标）。评分标准具体为：

①程序规范性：A. 项目严格按照规定要求使用资金的，得 2 分，否则酌情扣分；B. 内部实现了专项资金统一归口管理，严禁随意截留、挪用和不合理支出，专项资金基本实现收支平衡且按照法定程序先申报后开支的，得 2 分；否则酌情扣分。

根据被评价单位提供的合同、拨款申请表等资料，被评价单位有部分合同未按照《惠东县政府投资项目财务管理办法》惠东府办（2019）第 19 号的文件执行。因此程序规范



性评价指标扣 1 分，评价得分为 3 分。

②监管有效性：A、资金使用单位或基层资金管理单位建立有效管理机制，且执行情况良好得 2 分，具体根据所提供的信息证据做出判断并核定分数。B、支出费用可追溯并接受内外部监督，做到实施与计划相符，资金使用与计划相符，内容与计划相符，形成台账跟踪管理，得 2 分（具体根据所提供的信息证据做出判断）；否则，视情况扣分。

根据被评价单位提供的《关于印发〈惠东县水库移民管理办公室股室职责〉的通知》（惠东移[2018]43 号）、《关于印发〈惠东县水库移民后期扶持项目监督管理工作制度（试行）〉的通知》（惠东移〔2019〕70 号）等资料，被评价单位建立了有效的管理机制，但对于业主或项目法人收集、整理、归档工程项目的资料未进行检查和指导。因此监督管理情况分值为 4 分，评价得分为 3 分。

**事项管理分值为 8 分，评价得分为 6 分。**

**综上所述，过程管理方面指标分值 20 分，得分 17 分，得分率 85.00%。**

### **（三）产出指标得分情况分析**

评价指标分为经济性和效率性两项二级指标。其中经济性指标评价主要考察预算控制指标情况，效率性指标评分主要考察项目的完成数量、完成质量及完成时效三项三级指标。项目产出指标总分值为 30 分，得分为 30 分，得分率

为 100.00%，具体见下表：

表2-3 项目产出指标得分表

评价指标								得分	得分率
一级指标		二级指标		三级指标		四级指标			
名称	权重%	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)		
产出	30	经济性	5	预算控制	5	预算控制	5	5	100.00%
		效率性	25	完成数量	10	发放项目达标率	10	10	100.00%
				完成时效	5	完成及时性	5	5	100.00%
				完成质量	10	质量达标率	10	10	100.00%
合计							30	30	100.00%

### 1、经济性

该项目指标具体为预算控制（四级指标）。评分标准具体为：总分 5 分，在预算执行进度与事项完成进度基本匹配的前提下，实际支出未超过预算计划的，得满分；实际支出超过预算的，或者支出未能保障事项相应完成进度的，酌情扣分。

根据被评价单位提供的资金拨付明细表、资金拨付申请表等资料，水库移民项目 2020 年度资金预算为 1707.9777 万元，实际支出为 1707.9777 万元，实际支出未超过预算计划，预算控制指标不扣分。

经济性（预算控制）分值为 5 分，评价得分为 5 分。

## 2、效率性

### (1) 完成数量

评分标准具体为：总分 10 分，该项目指标具体为：发放项目达标率=（实际发放项目数量/计划发放项目数量）×指标分数。

根据被评价单位提供的相关资料，2020 年度绩效评价应发放的项目都已发放资金。

完成数量分值为 10 分，评价得分为 10 分。

### (2) 完成时效

评分标准具体为：总分 5 分，该项目指标具体为：完成目标预期值的，得满分；未能完成预期值的，按完成比例计分或者不得分。

根据被评价单位提供的绩效目标申报表、资金拨付申请表等相关资料，2020 年度绩效评价应发放的专项资金都已发放，完成目标预期值。

完成时效分值为 5 分，评价得分为 5 分。

### (3) 完成质量

评分标准具体为：总分 5 分，该项目指标具体为：质量达标率=（质量合格数/实际完成数）×指标分数。

根据被评价单位提供的验收鉴定书、项目验收表等资料。已验收的工程项目登记为评定合格。

完成质量分值为 10 分，评价得分为 10 分。

综上所述，产出管理方面指标分值 30 分，得分 30 分，得分率 100.00%。

#### （四）效益指标得分情况分析

效益评价指标为效果性和公平性两项二级指标。其中效果性指标分为社会效益、生态效益两项三级指标，公平性指标考察服务对象满意度。效益指标总分为 30 分，得分为 22 分，得分率为 73.33%，具体见下表：

表2-4 项目效益指标得分表

评价指标								得分	得分率
一级指标		二级指标		三级指标		四级指标			
名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)		
效益	30	效果性	20	社会效益	10	社会效益满意度	10	2	20.00%
				生态效益	10	生态环境改善度	10	10	100.00%
		公平性	10	服务对象满意度	10	服务对象满意度	10	10	100.00%
合计							30	22	73.33%

#### 1、效果性

##### （1）社会效益

该项指标具体为：表示满意的移民人数/项目覆盖范围内接受调查的总人数×指标分值。

根据被评价单位提供的《中央水库移民扶持基金绩效自评移民满意度调查问卷》以及《财政项目支出绩效自评表》，

《财政项目支出绩效自评表》中的三级指标为“改善村民生活质量，提高收入”，但在调查问卷中未体现对该指标的调查。

社会效益分值为 10 分，评价得分为 2 分。

## (2) 生态效益

该项指标具体为：对生态环境改善表示满意的群众人数/项目覆盖范围内接受调查的群众总人数×指标分值。

根据被评价单位提供的《中央水库移民扶持基金绩效自评移民满意度调查问卷》以及《财政项目支出绩效自评表》，对环境改善情况表示满意的群众人数等于项目覆盖范围内接受调查的群众总人数。

生态效益分值为 10 分，评价得分为 10 分。

## 2、公平性

该项指标具体为考察服务对象满意度（四级指标），具体评分标准为：总分 10 分，表示满意的服务对象数/项目覆盖范围内接受调查的对象总数×指标分值。

根据被评价单位提供的《中央水库移民扶持基金绩效自评移民满意度调查问卷》以及《财政项目支出绩效自评表》，对环境改善情况表示满意的群众人数等于项目覆盖范围内接受调查的群众总人数。

公平性分值为 10 分，评价得分为 10 分。

综上所述，效益指标分值 30 分，得分 22 分，得分率为

73.33%。

评价人员请县移民办提供了白盆珠水库移民、龙川枫树坝移民、稔山新村水库移民的受益人共 30 人，通过电话随访方式调查服务对象满意度，其中接通电话的有 22 人，未接通电话的有 8 人，满意度为 95%。调查结果见下表：

惠东县水库移民绩效调查问卷汇总信息

序号	问题	选项				
1	您认为该项目有没有改善移民村，村民的生活质量提高收入？	A. 有	B. 没有	C. 不清楚		
	选择人数	20		2		
2	您认为该项目有没有提高移民群众生活条件？	A. 有	B. 没有	C. 不清楚		
	选择人数	22				
3	您认为该项目有没有丰富移民群众文化生活？	A. 有	B. 没有	C. 不清楚		
	选择人数	21	1			
4	您认为该项目有没有对农村环境有所改善？	A. 有	B. 没有	C. 不清楚		
	选择人数	22				
5	您认为该项目有没有改善移民村居住环境？	A. 有	B. 没有	C. 不清楚		
	选择人数	22				
6	您对本次水库移民项目的满意度如何？	A. 很满意	B. 基本满意	C. 一般，有待改善	D. 不太满意	E. 很不满意
	选择人数	15	6	1		
7	您对水库移民项目的意见和建议？					
	1、吃水难					
	2、有些工程拖太久了（一年两年了）					
	3、小水库没有现金补助					
	4、公共厕所，排污设施，巷道工程还有一部分没申请到					
	5、水库原来是排洪的，现在变成存水，村民都人心惶惶					
	6、工程尽快施工，怕洪涝					
	7、想建个文化中心					
	8、希望移民办以后多多支持多多帮扶					
	9、分配到的山林，田地比较少，经济困难					

### 三、综合评价情况及评价结论

从二级指标得分情况来看，水库移民项目在资金落实、经济性、效率性、公平性方面取得了较好成绩，而在项目立项、资金管理、事项管理、效果性方面还存在一定的改进空间。评价小组根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号），经综合定量指标的量化反映与评价组专家的意见，评定专项资金绩效评估得分为**86分**，绩效等级为“良”。一、二级指标得分率详见图3-1和表3-1。

图3-1 评价得分图

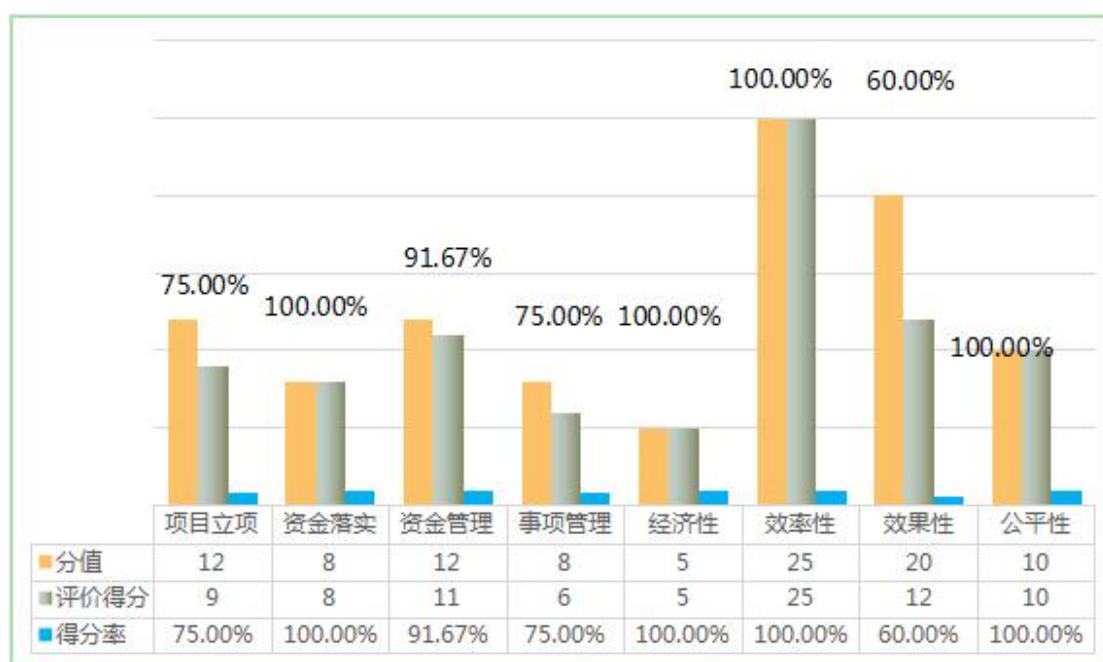


表3-1 评价情况汇总表

一级指标				二级指标		
名称	分值	评价得分	得分率	分值	评价得分	得分率
评价总得分	100	86	86.00%			

一、投入	20	17	85.00%	项目立项	12	9	75.00%
				资金落实	8	8	100.00%
二、过程	20	17	85.00%	资金管理	12	11	91.67%
				事项管理	8	6	75.00%
三、产出	30	30	100.00%	经济性	5	5	100.00%
				效率性	25	25	100.00%
四、效益	30	22	73.33%	效果性	20	12	60.00%
				公平性	10	10	100.00%

### （一）主要绩效

#### 1、改善移民村居住环境、提高了移民群众生活水平、丰富了精神文化生活

该项目的实施，对移民群众的居住生活环境起到了很大的改善，随着排水沟、路灯、老年人活动中心、挡土墙、环境整治等项目逐步完成，移民村居住环境也是较之前更好。这充分体现了政府对移民的关心和照顾，也提高了移民群众生活水平、丰富了精神文化生活。

#### 2、优化农村环境，在促进生产发展、村容整洁上，具有很强的现实意义。

该项目的投入，为实现基础设施完善、农田水利设施完善、文化教育设施建设、公共服务配套以及农村环境方面，具有很强的现实意义。同时对移民的居住、出行等条件进行了全面改善，提升了移民的生活质量，也促进了移民区经济



社会的全面发展。

## **（二）存在问题**

评价发现，项目在项目立项、资金管理、事项管理、效果性等方面还存在一定的改进空间，影响项目绩效的进一步提升。

### **1、绩效目标申报表无总目标，绩效目标设置可衡量性、完整性较差**

（1）水库移民项目不是1年内可以完成的，绩效目标申报表中只有年度目标，无项目总目标（总周期内目标）。

（2）绩效目标设置可衡量性较差。

社会效益指标、生态效益指标、可持续效益指标值为“有效改善”，不好衡量。

（3）绩效目标设置完整性较差。《财政项目支出绩效自评表》中经济效益指标没有设置相对应的指标值。

### **2、调查问卷设计存在不足**

根据被评价单位提供的《中央水库移民扶持基金绩效自评移民满意度调查问卷》和《财政项目支出绩效自评表》，《财政项目支出绩效自评表》中社会效益指标的三级指标为“改善村民生活质量，提高收入”，但在调查问卷中未体现对社会效益满意度的调查。

### **3、合同条款、资金拨付及管理方面存在不足**

依据《惠东县人民政府办公室关于印发〈惠东县政府投

资项目财务管理办法》的通知》（惠东府办〔2019〕19号）的规定，工程监理费用支付比例根据项目投资完成情况，按比例支付且预付款支付比例不超过20%，工程竣工（完工）验收合格前支付比例不超过80%（除行业另行有规定外），工程竣工（完工）验收合格后支付比例不超过95%，余款在质保期满后支付。

例如：铁涌镇新建村新河移民小组与公诚管理咨询有限公司于2019年6月25日签订的《建筑工程监理合同》，合同条款中约定的监理费为“以批准的预算为基准，按3%的费率计取合同金额”，支付方式为“工程结算完成后，且收到乙方开具的相应金额的、符合国家规定的增值税专用发票后10个工作日内，业主一次性向乙方支付本项目监理款项”，惠东县水库移民项目资金拨付申请表中申请的金额为12,800.00元。该合同的约定支付方式、申请拨付的金额与《惠东县政府投资项目财务管理办法》中规定的“工程竣工（完工）验收合格后支付比例不超过95%，余款在质保期满后支付”不一致。

#### **4、移民工程进展缓慢**

2017—2018的水库移民工程项目，时至2020年底还没完成。

#### **5、移民办在移民工程的组织实施、监督管理上有待加强**

村委会或村民小组做业主或项目法人，所有工程项目的合同及供应商由全体村民开会确定（三分之二以上村民同意即可），作为工程管理知识和经验淡薄的村基层组织，难免存在工程项目前期工作不规范的问题。

移民办收集和整理完整的工程资料，由专门的档案室进行管理，未检查和指导作为业主或项目法人的村基层组织收集、整理、归档工程项目资料。

#### **四、意见建议**

针对以上问题，我方提出如下建议：

##### **1、优化绩效目标，做好实施工作**

非一年内完成的项目，既要有年度目标，也应有项目总建设周期内的总目标。绩效指标尽量采用可体会和感受的定性指标，尽可能多地采用量化指标；用绩效目标做鞭策，认真实施相关计划、做好相关工作。

##### **2、优化对调查问卷内容的设计**

移民满意度是移民工作顺利开展的重要影响因素。满意度的调查能够让移民感觉到政府对自己的重视与关心。同时，通过满意度调查问卷可以分析出移民对于扶持项目到底有哪些方面不满意的情况，从而做出相应的调整。也对下一阶段的后扶持资金投入方向和实施管理提供重要的参考依据。因此对于满意度调查问卷的内容尽量设计全面、丰富，并结合项目绩效的各项指标。

### 3、加强资金的管理、严格按文件的规定执行

财政专项资金作为政策补贴、经济建设、社会管理、公共事业等具有指定用途资金，必须严肃对待资金的管理问题。资金支出应严格按照相关文件的规定执行。

### 4、优化工程计划，加快工程进度

建设程序和审批流程是不可省略的，建议在制定工程计划和程序时，把等待审批的时间合理安排其他工作，有些工作可以重叠进行，多安排工程项目上程序、上流程，以减少项目总的部署和实施时间。

5、按照《广东省水利厅 广东省发展改革委 广东省财政厅关于大中型水库移民后期扶持项目的管理办法》履行职责

《广东省水利厅 广东省发展改革委 广东省财政厅关于大中型水库移民后期扶持项目的管理办法》已明确规定了县移民办的职责，建议县移民办根据移民工程的特点，在村委会或村民小组管理能力和经验薄弱的环节多履行职责、加强管理。

## 附件一、绩效评价工作开展情况

### （一）评价目的、对象和范围

通过开展县级财政专项资金绩效评价，检验县级财政专项资金使用的目标实现程度，考核县级财政专项资金的支出效益和社会效益。及时总结经验，分析存在问题及原因，切

实采取相应措施进一步改进和加强县级财政专项资金的管理，提高财政专项资金的使用绩效。

本次评价对象及范围是2020年1月1日—12月31日水库移民项目资金支出绩效。

评价基准日：2020年12月31日。

## （二）绩效评价原则

本次绩效评价的原则主要为：科学规范、客观、真实原则，经济性、效率性、效益性原则，定量分析和定性分析相结合的原则以及绩效相关原则。

## （三）评价指标体系

绩效评价指标是衡量绩效目标实现程度的考核工具。通过将绩效业绩指标化，获取具有针对性的业绩值，为开展绩效评价工作提供基础。绩效评价指标应当充分体现和真实反映项目的绩效、绩效目标的完成情况及评价的政策需要。

本次项目支出评价指标体系主要从项目立项（论证决策、目标设置、保障措施）、资金落实（资金到位、资金分配）、资金管理（资金支付、支出规范性）、事项管理（实施程序、项目监督管理情况）、经济性、效率性（完成进度、完成时效、完成质量）等方面来进行设置。本次项目支出评价指标体系包括四级指标体系，其中一级指标包括投入、过程、产出、效益四个，其下设置了8个二级指标、16个三级指标和21个四级指标。详见附件二、项目绩效评价信息指

标评分表。

#### **（四）评价方法**

本次绩效评价的方法选用，坚持定量优先、简便有效的原则。本次评价主要采用以下评价方法：

成本—效益比较法。针对财政支出确定的目标，在目标效益额相同的情况下，对支出项目中发生的各种正常开支、额外开支和特殊费用等进行比较，以最小成本取得最大效益为优。

目标预定与实施效果比较法。通过比较财政支出所产生的实际结果与预定的目标，分析完成（或未完成）目标的因素，从而评价财政支出绩效。

因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

满意度调查法。针对财政资金惠及对象以及其他有关人员进行线上或线下满意度调查，了解财政资金惠及对象以及其他有关人员对财政支出项目实施的满意情况。

专家评议法。通过若干相关领域的专家对财政支出绩效进行分析，汇总分析各方意见进行评价判断。

#### **（五）评价标准**

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

1、计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

2、行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

3、历史标准。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

4、财政部门和预算部门确认或认可的其他标准。

#### **（六）评价依据**

1、《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国会计法》等财务、预算、资金法规；

2、《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）；

3、《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）；

4、《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）；

5、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

6、《广东省人民政府关于印发广东省省级财政专项资金管理办法的通知》（粤府〔2013〕125号）；

7、广东省财政支出绩效评价试行方案；

8、《财政支出（项目支出）绩效评价操作指引（试行）》

（中评协[2014]70号）；

9、《惠州市财政局关于印发〈惠州市贯彻落实〈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〉的工作方案〉的通知》（惠财绩〔2019〕1号）

10、适用于本项目的其他文件、法律法规；

11、被评价部门（单位）相关资料。

### （七）绩效评价工作过程

2021年7月22日—7月30日，我方向县水库移民办了解项目及资金支出等情况，收集有关资料，设计和构建评价指标体系。

2021年8月01日—8月20日，我方向县水库移民办出具评价资料清单，由其相关负责人搜集整理自评资料及佐证资料发送给我方。

2021年8月21日—9月13日，我方对相关数据资料进行了案卷研究、出具评价补充材料清单，反馈至县水库移民办补充相关资料。在此期间，我方同时进行现场审核验证、现场问卷调查工作，对县水库移民办提交的资料和现场收集的数据资料进行初步分析、按项目绩效评价信息指标评分表进行预打分。

2021年9月16日，评价组参加县财政局组织召开的现场评价会议，认真听取相关负责人的工作陈述，就现场收集的资料进行提问，并根据绩效评价内容提出问题，听取县水



库移民办相关负责人答疑。

2021年9月16日—9月18日，县水库移民办补充完善资料，我方根据县水库移民办提供的资料，结合专家综合评价意见撰写绩效评价报告。

2021年9月23日—9月30日，我方提交绩效评价报告初稿给县财政局及县水库移民办，就报告初稿进行沟通及补充完善。

## 附件二、水库移民项目绩效评价信息指标评分表

### 评价小组成员名单

序号	姓名	负责内容	职称	签名
1	王小燕	项目全面工作	资产评估师	
2	张金芳	项目全面工作	资产评估师、高级工程师、注册一级建造师、注册安全工程师	
3	温和长	项目全面工作	资产评估师、税务师、注册会计师	