

西安市灞桥区农业农村局

2024 年市区财政衔接推进乡村振兴补助资金 绩效评价简报

一、基本情况

(一) 项目概况

灞桥区农业农村局根据西安市灞桥区财政局《关于下达 2024 年市级财政衔接推进乡村振兴补助资金（第一批）预算的通知》（灞财函〔2024〕131 号）和《关于下达 2024 年市级财政衔接推进乡村振兴补助资金（第二批）预算的通知》（灞财函〔2024〕300 号）统筹安排，2024 年市区衔接推进乡村振兴补助资金支持城乡融合示范区（白鹿原）项目、双增收提升区（洪庆山）项目、特色产业类项目、巩固成果守底线类项目、项目管理费等，以及 2023 年赵东发展壮大村集体经济项目等共计 26 个项目。

(二) 资金投入与使用

2024 年市级财政衔接推进乡村振兴补助项目 2024 年资金投入 1,821.37 万元，其中市级资金 1,821.00 万元、区级资金 0.37 万元。截至 2024 年 12 月 31 日，实际支出 1,463.14 万元，其中市级资金 1,462.77 万元、区级资金 0.37 万元。

(三) 项目绩效目标

巩固拓展脱贫攻坚成果，防止规模性返贫，保障脱贫户及监测对象生活；推动农村产业发展，优先支持联农带农富农产业发展，加强农村基础设施建设，改善农村交通条件，提升农村人居环境；促进乡村人才振兴，提高人口素质，为乡村产业发展和经济社会发展提供人才支撑。

（四）项目完成情况

2024 年，西安市灞桥区农业农村局计划实施 26 个项目（其中 25 个计划内项目，1 个以前年度项目），实际实施 24 项（23 个计划内项目，1 个以前年度项目），截至 2024 年底完成 17 项（包含 1 个以前年度项目），有 7 个项目未能按计划完成。

二、综合评价情况及评价结论

2024 年，西安市灞桥区农业农村局在财政衔接推进乡村振兴补助项目管理方面取得阶段性成效。根据西安市灞桥区财政局《财政项目支出绩效评价管理办法》（灞财发〔2020〕55 号）规定，按照项目支出绩效评价指标体系框架和评分标准，“2024 年市区财政衔接推进乡村振兴补助资金”项目绩效评价综合得分 80.58 分，评价结果为“良”。详见下表。

2024 年市区财政衔接推进乡村振兴补助资金绩效评价得分表

一级指标	分值	得分	得分率（%）
决策	15	13.10	87.33
过程	25	19.26	77.04
产出	30	22.82	76.07

一级指标	分值	得分	得分率(%)
效益	30	25.40	84.67
合计	100	80.58	80.58

三、绩效评价指标分析

(一) 决策类指标（指标分值 15 分，得分 13.10 分）

项目设立严格遵循国家、省、市、区（县）各级相关政策规划与战略部署，紧密对接政府重点决策，并切实回应社会发展实际需求。项目内容与宏观战略导向保持一致，有效支撑了各层级目标任务落实，有利于推动政策具体实施与地方持续发展。绩效目标已分解为具体绩效指标，但存在绩效目标及指标设置略有不足，存在表述模糊、难以衡量和考核的问题，部分指标归类不当、概念界定不清，影响了评价的针对性；同时，绩效目标与项目实际内容衔接不够紧密，关键绩效指标也有缺失。

(二) 过程类指标（指标分值 25 分，得分 19.26）

该单位在项目管理中预算执行率较高，资金使用整体合规，制度建设较为健全，执行过程基本规范，但仍存在以下问题：一是在资金使用合规性方面存在瑕疵，部分资金用于支付 2023 年及以前年度发生的项目支出，且个别项目工程款支付比例低于合同约定，资金使用的规范性和准确性有待进一步加强。二是项目库建设不够规范，部分项目绩效目标设定不够全面和明确，影响

项目后续管理的精准性和效果评估的有效性。三是绩效过程管理不到位，未按规定开展绩效运行监控与项目结束后全面的绩效自评，难以及时发现和纠正实施过程中的偏差，影响绩效目标实现与评价工作的连续性。

（三）产出类指标（指标分值 30 分，得分 22.82 分）

2024 年灞桥区计划实施 26 个项目，实际完成 17 个，9 个项目未能按计划于年底前完成，对年度整体推进造成一定影响。在资金投向上，安排产业发展类资金 790 万元，占资金总量的 53.41%，未达到“不低于 60%”的绩效目标要求。已完成项目验收合格率为 100%，工程质量总体良好。预算执行方面，全年总预算 2,151 万元，实际支出 1,463.14 万元，未出现总预算超支，但个别项目支出差异率较大，项目执行与计划存在明显偏差。

（四）效益类指标（指标分值 30 分，得分 25.40 分）

通过问卷调查及实地走访调研，灞桥区辖区社会群众对 2024 年度财政衔接推进乡村振兴补助资金项目的总体实施效果认可度较高，整体满意度处于良好水平。具体体现在：一是政策宣传与信息公开获普遍认可。二是项目成效显著，增收与基建成效突出。三是客观反映乡村发展现存短板。四是总体满意度较高，持续优化具备空间。

四、评价中发现的问题

（一）部分项目预算编制不科学，计划与实际偏离

预算编制与执行脱节，个别项目预算与实际支出偏差较大，如小额信贷贴息项目预算 9.22 万元实际仅支出 1.52 万元，唐刘村金银花种植项目计划投资 150 万元而实际中标价仅 49.1 万元，预算编制科学性不足、执行管控不力。

（二）绩效指标设置缺乏科学性与规范性，绩效监控与评价机制缺失

经核查，2024 年度“财政衔接推进乡村振兴补助经费”项目绩效目标表、年度的绩效管理资料发现，一是部分绩效指标未设定明确、可量化、可考核的具体评价标准，缺乏客观依据；二是指标归类存在偏差，将“技校生数”“小额信贷户数”等过程跟踪类统计数据错误归入“产出数量指标”。三是未按规定对本年度衔接资金项目实施过程开展绩效运行监控，项目结束后也未组织绩效自评，无法及时发现问题并纠偏。

（三）资金使用管理不合规，执行监督存在短板

一是当年预算资金用于支付以前年度项目支出。被评价单位将部分 2024 年度衔接资金用于支付 2023 年及以前年度项目支出。二是合同履约监管缺失，款项支付执行不严。经抽查发现，部分项目未按合同约定比例支付工程款。三是项目验收程序不规范，验收质量把关不严。部分项目验收内容与实际建设内容不符，验收过程未能全面准确反映项目建设实绩与质量，存在项目管理闭环不完整、监督不到位的问题。

（四）项目库管理不规范，绩效目标缺失与内容脱节问题并存

一是项目库项目绩效目标设置普遍缺失或模糊。项目库内 50 个项目中，有 20 个项目仅以“增加经济收入、发展壮大集体经济”等模糊表述作为绩效目标，缺乏可量化、可考核的具体指标；其余 30 个项目未设定绩效目标。二是绩效目标与实施内容脱节。部分入库项目绩效目标未能准确反映建设内容，绩效目标设置的系统性、科学性不足。

（五）项目实施推进滞后，项目效益与基础条件匹配度有待提升

一是项目实施进度滞后。截至 2024 年 12 月 31 日，当年实施的 25 个项目中有 9 个未按计划完工，项目整体进度表未达预期。二是项目综合效益受外部条件制约。超过 40% 的受访者反映“公共基础设施差”、“自然环境差”，认为这两项因素是制约产业发展、影响项目效益发挥的主要障碍。

五、相关建议

（一）提高预算编制科学性，强化预算审核与动态监测

建立历史数据复盘机制，对项目近 3 年预算执行率进行趋势分析，识别偏差阈值，纳入预算编制风险预警清单。加强预算编制审核，提高预算编制准确性与科学性；建立预算执行动态监测机制，实行预算执行率和项目进度的“双线控制”，定期对比预

算执行率与项目实施情况，对预算执行偏差较大的项目及时预警，分析原因并及时纠偏，强化项目执行约束力。

（二）健全绩效指标体系与全过程监控机制，提高绩效管理精细化水平

建议依据政策要求和项目实际，科学设置可量化、可考核的绩效指标，明确评价标准与数据来源。依据政策要求和项目实际，制定分类型、分层级的绩效指标框架，明确数据来源和评价标准。纠正指标归类错误，区分过程指标与结果指标。同时建立“事前目标设定、事中运行监控、事后绩效评价”的全流程管理体系，按规定开展绩效监控与项目自评，并将评价结果作为改进管理、优化政策的重要依据。

（三）加强资金使用监管与合同履约管理，守住资金安全和执行规范底线

加强项目全生命周期管理，杜绝资金使用不合规的情况，健全合同履约全过程监督机制，建立合同管理台账，对工程款支付比例、时间节点等关键履约事项设置预警提示，确保按合同约定执行。同时，进一步规范项目验收程序，明确验收标准、流程和责任主体，推行多部门联合验收机制，确保验收结果真实、全面反映项目建设实际质量与成效。

（四）完善项目库建设与动态管理机制，夯实项目管理基础

建议严格落实项目库管理制度，严格遵循入库审核程序和标

准，建立健全项目库动态更新机制，定期开展入库项目清理和优化，及时更新项目状态、资金安排、实施进展等信息，确保项目库数据的准确性和时效性。强化绩效目标审核，在项目入库环节即对绩效目标的完整性、科学性、与建设内容的匹配度进行严格把关，对目标缺失或设置不规范的项目不予入库。探索建立项目库管理与预算安排、项目实施、绩效评价联动的运行机制，充分发挥项目库在项目管理中的基础支撑作用。

（五）优化项目推进与效益保障机制，提升项目综合效益与可持续性

建议建立资金配套落实协调机制，强化部门联动，制定配套资金落实时间表，确保资金整体到位率。优化项目前期工作流程，压缩立项审批、招投标及合同签订等环节时限，建立项目启动时限承诺制，确保项目按计划开工建设。在项目规划阶段加强多部门协同，统筹考虑区域基础设施条件、生态环境承载力等制约因素，推动衔接资金项目与乡村建设、产业发展等专项规划有效衔接。建立项目实施效果跟踪评估机制，定期分析项目效益发挥情况，及时优化调整实施策略，切实提升项目综合效益和可持续发展能力。