

报告编码：鄂恒咨询字〔2021〕 号

天门市预算绩效评价报告

(缩略版)

报告名称： 天门市长江生态修复养殖拆迁补偿项目
绩效评价报告

预算部门（单位）： 天门市现代农业服务中心

预算年度： 2018-2019 年度

评价类型： 项目☒ 政策☐ 部门整体☐

评价单位： 湖北恒信会计师事务所有限公司

主评人 1： 夏金平

主评人 1： 李 琪

正式提交日期： 2021 年 7 月 8 日

目 录

第一部分

评价结论.....	01
-----------	----

第二部分

佐证材料	10
2.1 基本情况	10
2.1.1 项目立项目的	10
2.1.2 项目总体绩效目标	10
2.1.3 项目资金的预算安排情况	10
2.2 绩效评价工作开展情况	11
2.2.1 评价目的	101
2.2.2 评价工作过程	11
2.2.3 绩效评价框架	112
2.2.4 证据收集方法	13
2.3 绩效指标完成情况分析	14
2.3.1 决策分析	14
2.3.2 过程分析	16
2.3.3 产出分析	19
2.3.4 效果分析	21
2.3.5 评分结果	23
2.4 上年度评价结果应用情况	24
2.5 其他需说明的问题	24

2.5.1 本次项目评价中存在局限性的说明	24
2.5.2 提示报告使用者注意事项的说明	24
2.6 其他佐证资料	24

天门市长江生态修复养殖拆迁补偿项目 绩效评价报告 (缩略版)

评价结论

● 项目绩效评价分数与等级

天门市长江生态修复养殖拆迁补偿项目绩效评价指标设计考核分值 100 分，综合评价得分为 83.40 分，评价等级为“良”。

● 绩效指标完成情况分析

(一) 决策。决策权重 18 分，得分 11 分，扣分 7 分。项目立项依据充分、目的明确、程序规范。主要扣分点在于：一是预算绩效目标管理工作不到位。市现代农业服务中心在项目资金预算申请时未设立绩效目标，也未编制具体的、可量化的绩效指标，仅明确工作任务及目标补偿拆迁户数；二是部分乡镇拆迁补偿摸底排查工作不够细致，资金的申报不够精确，导致项目资金预算额与实际实施内容存在较大偏差。

(二) 过程。过程权重 21 分，得分 19.5 分，扣分 1.5 分。项目预算资金全部安排到位，资金管理制度完善，专账核算、专款专用，制度执行到位。主要扣分点在于：一是预算资金存在执行不到位问题。截止评价核查日，抽查的 6 个乡镇仍有 203.02

万元尚未拨付，预算资金到位执行率为 95.94%。二是项目实施制定了工作流程，但未制定具体的业务管理制度或者细则。

（三）产出。产出权重 32 分，得分 23.9 分，扣分 8.1 分。中小养殖场拆迁拆除补偿目标任务基本完成，已验收的拆除户质量达标，补偿款按标准发放及时。主要扣分点在于：一是全市核定在规定时间内拆除中小养殖户数 2575 家，截止评价核查日，抽查的 6 个乡镇仍存在部分养殖户未彻底拆除的情况；二是已拆除的养殖户，存在少数复养的问题。

（四）效果。效果权重 29 分，得分 29 分。项目的实施使中小养殖户的环保意识显著增强，偷排直排得到有效遏制，群众投诉情况逐步减少，满意度逐步提高；河流和湖泊水质、空气质量明显改善；对促进全市畜牧业持续健康发展、生态及人居环境持续改善有着积极影响。

● 存在的问题和原因

（一）上年度绩效评价结果应用情况。本次评价为该项目的首次评价，暂无评价结果应用情况。

（二）本年度绩效管理中存在的问题

1. **绩效目标管理工作有待加强。**天门市现代农业服务中心在项目申报实施时制定了清晰的任务和工作目标，但未建立明确的绩效目标，也未设定具体的、可量化的绩效指标，资金支出只注重建设任务，忽视支出效益，绩效管理意识有待加强。

2. 未制定完善的项目业务管理制度。天门市现代农业服务中心根据项目实施的具体情况，制定了一套业务操作流程，包括拆迁户信息登记、养殖场关闭禁养协议书、养殖场关闭拆除补偿协议书、养殖场关闭拆除畜禽舍面积核定表、养殖场关闭拆除验收表等，但围绕项目实施工作环节的管理未制定完善的管理制度。

3. 少数乡镇补偿拆迁户的申报资金与实际执行结果存在较大的差额。经抽样调查发现，有些乡镇由于初始核定拆迁补偿工作细致性不够，造成补偿工作完成后尚有较大的结余资金。如渔薪镇计划拆除 251 户中小养殖场，申报补偿资金 912.28 万，实际补偿资金为 878.18 万元，剩余 34.1 万元；岳口镇申报拆迁补偿资金 819.61 万元，因当初拆迁面积核实不准确，导致补偿工作完毕后仍有 5.84 万元的结余资金。

4. 部分乡镇拆迁任务逾期未完成，或存在拆后复养问题，导致资金不能及时拨付，影响了资金的预算执行结果。抽查的 6 个乡镇中仅有拖市镇、岳口镇按计划完成拆除任务且补偿金发放到位，其他 4 个乡镇要么因拆除不彻底，要么存在拆后复养问题，还有就是初始核定结果不准确等情况，导致补偿资金不能顺利发放。截止评价核查日，财政拨付给以上 6 个乡镇项目补偿款共计 4996.46 万元，实际完成执行金额 4793.44 万元，尚未拨付金额 203.02 万元，预算执行率为 95.94%。

● 结果拟应用建议

1. 加强预算绩效目标工作管理。一是天门市财政局在加强预算部门绩效管理工作业务培训，增强各部门绩效管理意识，提高业务管理水平的同时，将资金支出绩效目标的编制纳入今后资金项目申报审批的必备内容；二是市现代农业服务中心相关管理人员要提高认识，改变过去资金支出“重”任务“轻”效益的观念，做到精确编制与资金支出相匹配的绩效目标与具体指标，准确反映资金支出的产出与效果。

2. 将项目实施业务管理工作制度化。市现代农业服务中心在今后资金项目实施管理工作中，针对资金量大，涉及范围广，建设持续时间长，内容复杂的项目，结合管理工作实际，将项目的申报、审批、实施、验收、结算以及后期监管等工作环节，制定一套明确的完善的管理制度，做到有章可循，规范管理。

3. 做好项目资金执行的后续清查清理工作。根据本次评价工作结果，市财政局、市现代农业服务中心对全市各乡镇拆迁补偿项目资金的执行情况进行一次全面的彻底的清查清理工作，必要时实施审计监督，该执行的执行，该清收的清收，不留尾巴，不留隐患。

4. 继续贯彻落实“回头看”工作机制。市现代农业服务中心督促各乡镇将中小畜禽养殖治理“回头看”工作机制持续落实下去，发现一起治理一起，防微杜渐；对于逾期未完成拆迁补偿工作的乡镇，针对拆迁户的具体情况，尽快拿出针对性的措施，

确保拆迁补偿工作彻底全面完成，达到拆迁户满意，周边群众满意。

湖北恒信会计师事务所有限公司

主评人：夏金平

中国·武汉

主评人：李 琪

2021 年 7 月 8 日

天门市长江生态修复养殖拆迁补偿项目绩效指标评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	目标值	标准分值	评价得分
决策 (18分)	项目立项(6分)	立项依据充分性	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。	评价要点:	依据充分	3	3
				①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策;			
				②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求;			
				③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需;			
				④项目是否属于公共财政支持范围,是否符合中央、地方事权支出责任划分原则;			
				⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。			
		立项程序规范性	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。	评价要点:	程序规范	3	3
				①项目是否按照规定的程序申请设立;			
				②审批文件、材料是否符合相关要求;			
				③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。			
	绩效目标(6分)	绩效目标合理性	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。	评价要点:	目标合理	3	1
				①项目是否有绩效目标或工作目标任务;			
				②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性;			
				③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平;			
				④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。			
		绩效指标明确性	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。	评价要点:	指标明确	3	0
				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;			
				③是否与项目目标任务数或计划数相对应。			

	资金投入(6分)	预算编制科学性	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。	评价要点:	预算科学	4	2
				①预算编制是否经过科学论证;			
				②预算内容与项目内容是否匹配;			
				③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制;			
		资金分配合理性	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科学性、合理性情况。	评价要点:	分配合理	2	2
				①预算资金分配依据是否充分;			
				②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应。			
过程(21分)	资金管理(14分)	资金到位率	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。	项目预算投入资金到位率%	100%	4	4
				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。			
		预算执行率	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。	项目预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。	100%	4	3.5
				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。			
		资金使用合规性	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点:	管理合规	6	6
				①是否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定;			
				②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;			
				③是否符合项目预算批复或合同规定的用途;			
				④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。			

	组织实施(7分)	管理制度健全性	项目实施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。	评价要点：	制度健全	2	1
				①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；			
				②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。			
		制度执行有效性	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。	评价要点：	执行有效	5	5
				①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；			
				②项目调整及支出调整手续是否完备；			
				③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；			
				④拆迁面积确认后是否公示			
				⑤拆迁补偿后期监管是否执行到位			
产出(32分)	产出数量(10分)	实际完成率	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	中小养殖场完成拆迁户数	2575户	10	9
				实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。			
				计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。			
	产出质量(9分)	质量达标率	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	验收质量达标率	100%	5	4
				拆迁完成后无复养	无复养或有复养但及时整改	4	2
				质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。（按计划标准）			
	产出时效(7分)	完成及时性	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。	拆迁按规定期限完成	及时	4	0
				补偿款是否及时发放		3	2.9
				实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。			
				计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。			

	产出成本(6分)	成本节约率	完成项目计划工作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。	拆迁补偿标准是否符合规定	符合规定	6	6
				实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。			
				计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。			
效果（29分）	项目效果（29分）	社会效益	项目实施对人居环境带来的直接或间接影响。	养殖场拆迁完成后对周边人居环境的改善程度	有较大改善	4	4
				居民投诉率显著降低	显著降低	4	4
		生态效益	项目实施对生态环境带来的直接或间接影响。	养殖场拆迁完成后对水质、空气环境的改善程度	有较大改善	7	8
		可持续影响	项目实施对促进全市畜牧业健康持续发展有积极影响。	项目实施对促进全市畜牧业健康持续发展及生态环境持续改善有积极影响。	不断提升	6	7
		满意度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	项目受益居民满意度	95%	4	4
				拆迁补偿户满意度	90%	4	4
		合 计					100

2. 佐证材料

2.1 基本情况

2.1.1 项目立项目的

为贯彻落实天门市委市政府关于环境保护的指示精神，逐步强化畜禽养殖污染防治，保护和改善区域生态环境，促进全市畜牧业健康持续发展。按照市委市政府“生态优先，环境升级”的总体要求，天门市人民政府办公室印发了《天门市中小养殖场污染综合治理和废弃物资源利用实施方案的通知》（天政办发〔2018〕72号），将中小养殖场拆除工作作为综合治理的重点来抓，确保彻底打赢畜禽养殖污染防治攻坚战。

2.1.2 项目总体绩效目标

落实《天门市中小养殖场污染综合治理和废弃物资源利用实施方案》，完成全市 2575 家中小养殖场关停拆除任务，改善区域生态环境，促进全市畜牧业健康持续发展，提高居民生活品质。

2.1.3 项目资金的预算安排情况

2.1.3.1 资金的结构

该项目资金纳入天门市本级预算，具体支出来源为市级债券基金，2018-2019 年度预算安排资金 10463.13 万元，其中 2018 年安排资金 3500 万元、2019 年安排资金 6963.13 万元。

2.1.3.2 资金的投向

根据测量核准确认的实际拆迁补偿面积，按照《天门市中小养殖场污染综合治理和废弃物资源利用实施方案》及相关补充说

明的具体补偿标准,天门市现代农业服务中心将项目资金分解到全市 26 个乡镇的 2575 家中小养殖场。2019 年 8 月-2020 年 1 月分三批拨付至各乡镇,总计金额 8514.48 万元。

2.2 绩效评价工作开展情况

2.2.1 评价目的

全面了解项目资金投入执行结果、资金管理与使用,项目建设管理以及项目绩效产出与效果,为财政预算资金合理安排提供参考依据。

考核项目资金绩效目标管理工作的科学性与规范性,提高预算绩效管理水平。同时促使项目资金使用单位树立绩效管理意识及风险控制意识,以问题为导向,进一步完善项目资金及项目建设管理,切实提高财政资源配置效率与使用效益。

2.2.2 评价工作过程

2.2.2.1 评价对象和范围。本次评价对象为天门市长江生态修复养殖拆迁补偿项目投入的资金支出 10463.13 万元绩效。

2.2.2.2 评价内容。从项目决策(投入)、过程、产出、效果四个基本维度及其各维度细分评价指标及标准对项目的实施绩效进行综合评价。

2.2.2.3 评价工作组织

湖北恒信会计师事务所有限公司受天门市财政局的委托,开展本次绩效评价工作,根据湖北省预算绩效管理《第三方机构参与预算绩效管理工作行为规范》的要求,积极组织开展评价工作。

a) **成立项目绩效评价工作组（6月10日）**。根据本次绩效评价工作的目标、任务及要求，由主评人夏金平主导，同时组织一定数量的工作人员参与协助工作。

b) **制定评价工作实施方案（6月11日-15日）**。制定评价工作实施方案，包括绩效评价指标体系框架的建立、评价方法、样本选定、评价工作人员与时间安排等，评价工作方案经天门市财政局审定后付诸实施。

c) **现场核查（6月16日-6月25日）**。评价工作组深入项目现场实地勘查，收集并核查评价相关信息资料；并组织开展专题座谈、访谈、问卷调查等工作。

d) **资料的整理与分析（6月26日-7月4日）**。评价工作组对收集到的评价信息资料进行统计、整理与分析，形成评价的基础数据及文字资料。

e) **绩效报告初稿（7月5日-7月15日）**。根据评价数据及信息资料统计、整理分析结果，撰写并完成初步评价报告，提交天门市财政局、天门市现代农业服务中心征询意见。

f) **撰写和提交绩效评价报告（7月16日-7月31日）**。根据天门市财政局及天门市现代农业服务中心的反馈意见，对初评报告进行必要的调整，经天门市财政局审定后提交评价报告终稿。

2.2.3 评价框架

2.2.3.1 评价指标体系

从项目决策（投入）、过程、产出与效果四个基本维度及具体指标，制定评分细则，进行综合评价评分。详细情况见其他佐证材料 1。

2.2.3.2 评价方法

采取不限于成本效益分析法、目标比较法、统计分析法、因素分析法、公众评判法等。

2.2.3.3 样本选定

从全市 26 个乡镇中抽取了 6 个拆迁户数量占比较大的乡镇作为调查对象，具体是：多宝镇 372 户、渔薪镇 251 户、黄潭镇 202 户、拖市镇 378 户、岳口镇 172 户、石家河镇 175 户。样本乡镇拆迁户数合计 1550 户，占全市拆迁总户数 2575 户的 60.19%。

2.2.3.4 评价结果

指标评价设计考核分值 100 分，其中决策 18 分、过程 21 分、产出 32 分、效果 29 分。根据湖北省省级预算绩效评价管理暂行办法，将评分结果等级分为档如下：

评分结果级别评定对照表

评分计分结果	评价结果级别
90-100 分（含 90 分）	优
80-90 分（含 80 分）	良
60-80 分（含 60 分）	中
60 以下	差

2.2.4 证据收集方法

2.2.4.1 案卷研析

从项目实施单位查阅、整理、研究、分析项目具体实施及结果情况,预算绩效目标管理工作及目标实现等相关信息和佐证材料。

2.2.4.2 实地调研与座谈

访谈、座谈听取项目单位绩效管理工作的陈述和信息反馈,存在的问题和建议。同时对抽查对象进行现场堪查,了解项目点工作目标完成情况及完成成果。

2.2.4.3 问卷调查

对拆迁补偿户及周边群众发放调查问卷,从项目实施的宣传工作、关注度、社会影响、工作开展、实施效果等方面,考核项目实施效果。

2.3 绩效指标完成情况分析

根据设定的绩效评价指标体系,按照指标评价设定标准及评分细则,从决策、过程、产出和效果4个一级指标、10个二级指标、19个三级指标及46个评价要点对项目绩效进行综合分析评价打分。

2.3.1 决策分析

2.3.1.1 项目立项

a) 立项依据充分性(指标标准分值3分)

评价分析:中小养殖场拆迁补偿项目实施是为贯彻落实天门市委市政府关于环境保护的指示精神,根据天门市人民政府办公

室印发的《天门市中小养殖场污染综合治理和废弃物资源利用实施方案的通知》要求，完成全市 2575 家中小养殖场关停拆除任务，以改善区域生态环境，促进全市畜牧业健康持续发展，提高居民生活品质。项目实施立项依据充分，目的明确。

评价得分：该项指标评价得 3 分。

b) 立项程序规范性（指标标准分值 3 分）

评价分析：天门市委市政府将中小养殖场拆除工作作为生态修复综合治理的一项重要工作来抓，市政府成立全市畜禽养殖废弃物资源化利用领导小组，组织专班对全市畜禽规模养殖场、中小养殖场开展全面调查摸底，进行严格备案管理。根据调查结果，科学制定《天门市中小养殖场污染综合治理和废弃物资源利用实施方案》，决定对不适合、不愿意改造治理的养殖户全部关停拆除，方案报送市政府同意实施。项目立项程序规范。

评价得分：该项指标评价得 3 分。

2.3.1.2 绩效目标

a) 绩效目标合理性（指标标准分值 3 分）

指标分析：天门市现代农业服务中心编制年度项目资金支出预算申请时设定了年度工作任务，明确了全市各乡镇的拆迁补偿户数及具体的拆除面积，制定了补偿标准。但未制定资金支出绩效目标。

评价得分：该项指标评价得 1 分，未制定绩效目标扣 2 分。

b) 绩效指标明确性（指标标准分值 3 分）

指标分析：市现代农业服务中心未根据年度工作任务建立明确的绩效目标，也未编制具体的、可量化衡量的绩效考核指标。绩效指标不明确。

评价得分：该项指标评价得 0 分。

2.3.1.3 资金投入（指标标准分值 6 分）

a) 预算编制科学性（标准分值 4 分）

评价分析：项目预算资金投入安排是根据各乡镇摸底排查的拆迁户数、面积，结合相关补偿标准进行计算得出的结果，资金投入的预算编制具有一定的科学性和合理性。但由于部分乡镇前期核查摸底工作细致性不够，导致资金执行结果与资金的申报存在较大的差异。资金投入额与项目内容基本匹配。项目预算安排资金总计 10463.13 万元，按终级核定数额财政累计拨付 8514.48 万元，差异额 1948.65 万元，差异率 18.62%。

评价得分：该项指标评价得 2 分，预算不精确偏差较大扣 2 分。

a) 资金分配合理性（标准分值 2 分）

评价分析：项目资金的分配是根据乡镇上报核实的拆除面积以及拆迁补偿标准来分配的，具有一定的科学性和合理性。

评价得分：该项指标评价得 2 分。

2.3.2 过程分析

2.3.2.1 资金管理

a) 资金到位率（标准分值 4 分）

评价分析：根据 2018、2019 年度项目安排的拆除面积及补偿标准，预算安排资金总计 10463.13 万元，其中 2018 年安排资金 3500 万元、2019 年安排资金 6963.13 万元。已全部到位，到位率 100%。

评价得分：该项指标得满分 4 分。

b) 预算执行率 （标准分值 4 分）

评价分析：项目预算资金 10463.13 万元，实际下拨到 26 个乡镇共计 8514.48 万元，其中 2018 年下拨 3500 万元，2019 年下拨 5014.48 万元。经抽样调查发现，有些乡镇由于初始核定拆迁补偿工作细致性不够，造成补偿工作完成后尚有较大的结余资金。如渔薪镇计划拆除 251 户中小养殖场，申报补偿资金 912.28 万，实际补偿资金为 878.18 万元，剩余 34.1 万元；岳口镇申报拆迁补偿资金 819.61 万元，因当初拆迁面积核实不准确，导致补偿工作完毕后仍有 5.84 万元的结余资金。

截止到核查日，抽查的 6 个乡镇市财政共计拨付补偿款 4996.46 万元，已支付给拆迁户 4793.44 万元，尚未拨付 203.02 万元，实际执行率为 95.94%。

评价得分：该项指标评价得 3.5 分，执行结果未达预期扣 0.5 分。

c) 资金使用合规性（标准分值 6 分）

评价分析：经抽查的 6 个乡镇项目资金使用均符合《天门市中小养殖场养殖污染综合治理和废弃物资源化利用项目资金管

理办法》的要求，资金的拨付有完整的审批程序和手续，项目资金均按规定的标准用于补偿拆迁户，部分乡镇暂未拨付或结余资金均专账管理，尚未发现挪用情况。

评价得分：该指标评价得分 6 分。

2.3.2.2 组织实施

a) 管理制度健全性（标准分值 2 分）

评价分析：天门市政府办公室制定了《天门市中小养殖场污染综合治理和废弃物资源利用实施方案》，市现代农业服务中心制定了《天门市中小养殖场养殖污染综合治理和废弃物资源化利用项目资金管理办法》，同时根据项目实施的具体情况，制定了一套业务操作流程，包括拆迁户信息登记、养殖场关闭禁养协议书、养殖场关闭拆除补偿协议书、养殖场关闭拆除畜禽舍面积核定表、养殖场关闭拆除验收表等，但围绕项目实施工作环节的管理未制定完善的管理制度。

评价得分：该项指得分 1 分，未制定业务管理制度扣 1 分。

b) 制度执行有效性（标准分值 5 分）

评价分析：经抽查 6 个乡镇的工作执行结果反映，各乡镇均按照业务工作流程进行操作，并将执行结果予以公示，基本上实现了一户一册的档案资料整理。在拆迁补偿工作完成后，市现代农业服务中心认真落实了“回头看”机制，采取分组包乡镇形式全面、多次开展了关停拆除中小养殖场“回头看”工作，有效遏

制了已关停拆除中小养殖场复养反弹问题，后期监管制度执行到位。

评价得分：该项指标得分 5 分。

2.3.3 产出分析

2.3.3.1 产出数量（标准分值 10 分）

评价分析：按全市各乡镇共计拆除 2575 户中小养殖场的目标任务，截止评价核查日，部分乡镇未完成工作目标。抽查的 6 个乡镇核定拆除总户数 1550 户，已完成拆除户数 1487 户，完成比例 95.94%，除拖市镇 378 户、岳口镇 172 户已按计划全部拆除完成外，其他 4 个乡镇均存在不同程度的拆除不彻底情况，。

评价得分：该项指标综合评价得 9 分，根据抽查乡镇的实际拆除情况，扣 1 分。

2.3.3.2 产出质量（标准分值 9 分）

a) 验收质量达标率（标准分值 5 分）

评价分析：拆迁面积经乡镇核定，再经验收组核准，由业主、验收组、乡镇负责人三方签字同意后方可验收通过，对于在验收过程中不符合补偿标准的面积予以调减。但部分乡镇存在拆除不彻底、不达标，换田工作未完成的问题。

评价得分：该项指标得 4 分，根据抽查乡镇的实际验收情况，扣 1 分。

b) 拆迁完成后无复养（标准分值 4 分）

评价分析：2020 年市现代农业服务中心制定了《天门市非禁养区关停拆除中小养殖场“回头看”专项行动方案》，对已关停拆除的中小养殖场开展“回头看”巡查整治，对各乡镇发现的复养情况进行及时通报整改，确保关停拆除养殖场不复养反弹。但经抽查的乡镇现场核查，个别乡镇仍存在少量复养情况，如石家河镇有 3 户在原拆除地旁复养。

评价得分：该项指标综合评价得 2 分，抽查的个别乡镇仍存在少量复养情况，扣 2 分。

2.3.3.3 产出时效（标准分值 7 分）

a) 拆迁按规定期限完成（标准分值 4 分）

评价分析：按照天门市人民政府办公室印发的《天门市中小养殖场养殖污染综合治理和废弃物资源化利用实施方案》的要求，全市 2575 家中小养殖场应在 2019 年 11 月 30 日前全部拆除。截止评价核查日，抽查的 6 个乡镇仍存在未完全拆除的养殖场，拆除任务未能按规定期限内完成。

评价得分：该项指标得 0 分。

b) 补偿款是否及时发放（标准分值 3 分）

评价分析：根据收回的调查问卷统计结果，30 名拆迁补偿户中只有 1 名认为补偿款已发放但不及时，其他 29 名拆迁户均认为补偿款发放及时。补偿款发放及时率为 96.67%。

评价得分：该项指标得 2.9 分，扣 0.1 分（3-3×96.67%）。

2.3.3.4 产出成本（标准分值 6 分）

评价分析：根据《天门市中小养殖场养殖污染综合治理和废弃物资源化利用实施方案》及其补充说明的规定，在 2019 年 9 月 30 日之前全部拆除的中小养殖场面积按 100 元/平方米予以补偿；集体出售的养殖场只拆栏去功能化，按 25 元/平方米标准补偿。经核查各乡镇提交的“中小养殖场拆除资金明细表”以及申报补偿资金计算明细，各乡镇申报的补偿金额均符合补偿标准。

评价得分：该项指标得分 6 分。

2.3.4 效果分析

2.3.4.1 社会效益（标准分值 8 分）

a) 养殖场拆迁完成后对周边人居环境的改善程度（标准分值 4 分）

评价分析：中小养殖场的拆除任务不仅包括养殖现场的拆除，还包括养殖场周边环境的恢复，如污水沟的填埋等。经现场堪查，养殖场的拆除有效减少了污染物的排放，周边环境得到了很大改善；根据收回的 76 份调查问卷反馈结果来看，调查对象基本上都认为养殖场的拆除对周边环境有很大改善。

评价得分：该项指标评价得分 4 分。

b) 居民投诉率显著降低（标准分值 4 分）

评价分析：中小养殖场拆除工作启动前，养殖场周边居民对养殖场带来的环境污染和空气质量差等问题的投诉居高不下。随着拆除工作的不断推进，养殖场周边环境也极大改善，居民投诉率显著降低。

评价得分：该项指标评价得分 4 分。

2.3.4.2 生态效益（标准分值 7 分）

评价分析：中小养殖场的拆除从源头上有效遏制了污水的偷排直排，天门市重点河流和湖泊水质明显改善，如天门河上游入口到下游出口水质保持稳定，拖市郑流河水水质已由劣五类上升为四类；污染物排放的减少同样使空气质量得到改善。

评价得分：该项指标得分 7 分。

2.3.4.3 可持续影响（标准分值 6 分）

评价分析：拆除项目的实施以及宣传工作力度的加大，促使养殖户生态环保意识和责任主体意识明显增强，全市养殖污染得到基本遏制，面源污染遗留问题大为改观。项目的实施对促进全市畜牧业持续健康发展及生态人居环境持续向好有积极影响。

评价得分：该项指标得分 6 分。

2.3.4.4 满意度（标准分值 8 分）

a) 项目受益居民满意度（标准分值 4 分）

根据收回的 46 份调查对象为项目受益居民的调查问卷统计结果，46 名居民均对拆迁补偿工作执行过程和执行结果感到满意。项目受益居民满意度 100%。

评价得分：该项指标得分 4 分。

b) 拆迁补偿户满意度（标准分值 4 分）

根据收回的 30 份调查对象为项目拆迁补偿户的调查问卷统计结果，有 28 名居民均对拆迁补偿工作执行过程和执行结果感到满意，满意度为 93%。

评价得分：该项指标得 4 分。

2.3.5 评分结果

2.3.5.1 综合评价得分与等级

根据指标评价分析与综合打分结果，得分为 83.40 分，评价等级为“良”。基本指标综合得分及等级如下表：

项目绩效基本指标评价得分及等级表

一级指标	标准分值	评价得分	评价等级
决策	18	11	中
过程	21	19.50	优
产出	32	23.90	中
效果	29	29	优
综合得分与等级	100	83.40	良

2.4 上年度评价结果应用情况

本次评价为该项目首次评价，暂无评价结果应用情况。

2.5 其他需说明的问题

2.5.1 本次评价中存在局限性的说明

本绩效评价报告的评价分析与评价结论的可靠性，一方面取决于项目单位提供资料的合规性、真实性和完整性；同时也取决

于评价工作人员对项目的了解程度、专业知识、评价能力以及样本抽取比例的限制。

2.5.2 提示报告使用者注意事项的说明

本绩效评价报告的评价结论和评价意见,仅是针对天门市长江生态修复养殖拆迁补偿项目实施绩效目标而进行的,不应视为是对项目实施单位工作的全面评价,也不应视为是对项目实施单位财务状况的客观性、公允性发表评审意见。因使用不当而发生的不利事项,与本次执行评价的第三方评价机构和执行评价的工作人员无关。

2.6 其他佐证材料

2.6.1 项目绩效评价指标体系

2.6.2 抽查乡镇工作目标完成及资金执行结果情况表

2.6.3 调查问卷结果统计表

2.6.4 项目财政评价第三方工作实施方案

湖北恒信会计师事务所有限公司

2021 年 7 月 8 日