

# 牡丹食品功能化高值化精深加工研发项目 专项资金绩效评价报告

项目名称：牡丹食品功能化高值化精深加工研发项目

主管部门：菏泽市牡丹区发展和改革局

实施单位：龙池牡丹实业有限公司

评价单位：菏泽江天联合会计师事务所（普通合伙）

绩效主评人：

  
梁华  
371700070003

  
史亚丽  
371600010014

报告日期：二〇二六年一月六日



# 目录

一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目绩效目标	4
二、绩效评价工作开展情况	6
(一) 绩效评价目的	6
(二) 绩效评价对象	6
(三) 绩效评价范围	6
(四) 绩效评价原则	6
(五) 评价方法	7
(六) 评价标准	8
(七) 评价指标体系	9
三、综合评价情况及评价结论	13
(一) 资金到位情况	13
(二) 资金使用及支出进度情况	13
(三) 资金管理情况	14
四、绩效评价指标分析	14
(一) 项目决策指标	14
(二) 项目过程指标	17
(三) 项目产出指标	20
(四) 项目效益指标	23
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析	24
(一) 主要经验及做法	24
(二) 存在问题	25
六、有关建议	26
(一) 强化绩效管理意识, 提高绩效管理工作水平	26
(二) 加强预算审核与监督, 科学申报项目资金	26
(三) 完善项目单位管理制度, 加强项目档案管理	27

# 2025 年牡丹食品功能化高值化精深加工研发项目 绩效评价总览表

一、项目预算资金安排和使用情况	
项目名称：牡丹食品功能化高值化精深加工研发项目	
主管部门：菏泽市牡丹区发展和改革局	
年度资金安排	330 万元
年度实际支出	330 万元
二、项目绩效目标	
<p><b>绩效目标：</b></p> <p>总体目标：项目完成建设牡丹标准化种植基地为 5000 亩；综合大楼或研发中心大楼占地 19.27 亩，文旅中心占地 9.7 亩，加工试验厂占地 35.3 亩，总建筑面积 8572 平方米；购置设备或装置 665 台/套。新增/改造生产线 2 条；新平台/新系统开发 2 个；建设 50 亩“科技小院”，打造牡丹产业化重点实验室及文旅配套设施，形成“种植—加工—文旅”全产业链生态。</p> <p>年度目标：完成牡丹标准化种植基地 5000 亩建设，其中胡集基地 690 亩、盆栽基地 46 亩、国花牡丹园 130 亩、李洪周基地 220 亩、单县基地 1657 亩、东明基地 150 亩、齐河基地 800 亩等，在加工体系建设方面，牡丹油主要工艺设备、牡丹油胶囊生产设备完成配置；仓储设施共 3 座（总建筑面积 1500 m<sup>2</sup>）、配套厂房 4 座（总建筑面积 2872 m<sup>2</sup>）、核心生产车间 3 个（总建筑面积 4200 m<sup>2</sup>）建成并投入使用；完成原有生产线的技术改造 1 条，新增生产线 1 条。信息化与创新平台建设方面，牡丹全产业链数字化管理平台上线运行。</p> <p><b>主要指标：</b></p> <p>数量指标：指标①：新产品 1 个；            指标②：新平台 1 个；            指标③：省级奖项或者支持 4 个；            指标④：新增生产线 1 条；            指标⑤：发明专利 1 项。</p> <p>质量指标：指标①：保障成果落地应用；            指标②：建立牡丹功能化食品质量检测与评价体系，产品符合 ISO9001、ISO22000 国际认证标准。</p> <p>时效指标：指标①：自筹资金到位率；            指标②：阶段攻关任务提前完成率。</p>	

成本指标：指标①：合理管控投资成本；  
 指标②：降低研发投入损耗。

经济效益：指标①：新增年销售收入 45640 万元；  
 指标②：年新增纳税额 1000 万元。  
 指标③：利润 10508.43 万元。

社会效益：指标①：新增就业人数 300 人；  
 指标②：推动牡丹产业多元化发展。

生态效益：指标①：清洁生产技术，碳排放总量较行业平均水平减少约 500 吨标准煤。  
 指标②：能耗为 800 千瓦时/吨，低于行业平均水平 25%；  
 指标③：资源利用率提升 20%，开采(种植)成本降低 15%、加工成本降低 20%。

可持续影响指标：①：促进牡丹产业结构的优化和升级。

服务对象满意度指标：①：产品消费者满意度大于 85%；指标②：合作农户满意度 85%。

### 三、实施成效和主要经验做法

#### 1. 财务监控到位

财务监管部门能够实时掌握企业建设投资进度，并根据企业实际投资情况科学安排资金拨付。在此基础上，项目补助资金在项目实施中期即全额拨付至各科技项目承担企业，不再预留尾款等待项目验收合格后支付。该举措有效缓解了企业在项目建设过程中的资金压力，提升了财政资金使用效率，同时显著增强了补助资金对项目实施的激励作用，推动企业主动加快项目建设进度，确保项目按计划高质量完成，促进科技成果的快速转化和产业化应用。

#### 2. 建立实施项目绩效考评机制，推动自查自纠

主管部门建立了专项资金绩效考评和奖惩机制。该机制重点评价新旧动能转换在推动产业规模扩大、提升技术水平和增强核心竞争力方面的成效，同时关注实际经济效益。通过科学的考评与奖惩，促使项目承担企业规范高效使用奖补资金，确保资金发挥最大经济和社会效益。

#### 3. 借用社会力量协助项目管理。

通过引入第三方专业机构开展评审，确保过程客观、公平、公正，选拔出真正具有引领作用的优秀项目，有效推动科技成果向产业化转化，提升区域产业技术水平和核心竞争力。同时，这种方式不仅充分发挥了财政资金的扶持效用，提高资金使用效益，还减轻了主管部门的工作压力，优化了项目管理流程，为专项资金的科学管理和高效运行提供了有力保障。

## 四、主要问题及相关建议

### 1. 主要问题

#### (1) 企业项目台账管理工作不到位。

企业并未规范建立项目台账，未建立和留存项目独立的立项、实施、管理等过程性文件。对于项目年度进展、项目阶段性目标完成情况等方面也未形成文本，不利于项目整体情况的把控。

#### (2) 绩效目标设置不够合理、明确、细化。

一是项目绩效目标普遍存在指标体系设置不完整、指标值设置与实际不符、数量指标值设置不能反映项目具体建设规模等问题。二是项目单位绩效管理意识不强，部分单位未按照财政要求及时开展绩效监控和绩效自评等工作，绩效管理流程缺失，绩效工作流于形式。此外，项目绩效目标指标未对本项目具体实施内容进行明确，无法体现本专项资金奖补项目准确的预期产出。

#### (3) 项目单位管理制度不健全，资料归档意识不强。

项目单位未制定与项目实施有关的财务管理制度和业务管理制度，管理制度不健全，易造成单位工作流程不清晰，职责分工不明确，影响单位工作效率。项目普遍存在资料未及时收集归档的问题，档案管理意识不强

### 2. 相关建议

#### (1) 强化绩效管理意识，提高绩效管理工作水平

一是增强预算绩效目标填报意识，深入学习预算绩效相关知识，预算绩效目标是资金使用的“导航仪”，关乎其资源配置的合理性，积极参加相关培训，熟悉其填报要求和标准，加强各部门沟通协作，保证绩效目标全面准确，为后续绩效工作筑牢根基。二是加强绩效全流程管理，及时开展绩效监控和自评，对项目实施中出现的偏差及时纠正，充分发挥绩效管理效力。

#### (2) 加强预算审核与监督，科学申报项目资金

一是要做好前期调研，项目概算出具后，参考历史成本或同阶段其他项目成本，合理编制项目预算。二是由财务、业务等部门人员组成小组，共同参与预算编制，从不同角度提供专业意见，确保预算符合实际。三是统一项目资金申报金额，减少信息传递误差，避免无效审批，提高财政资金使用效率。

#### (3) 完善项目单位管理制度，加强项目档案管理

管理制度是项目建设的基石，确保项目高效有序地建设。一是完善制度框架。健全组织管理制度框架，使管理制度全面、合法、合规、完整且具有可操作性。二是强化制度执行。建立健全制度执行机制，明确责任主体，加强监督检查，不断增强制度的权威性和执行力，确保管理制度有效实施。三是在项目实施过程中注意各个流程资料的收集，并及时整理归档；设立专人管理，采取



# 牡丹食品功能化高值化精深加工研发项目

## 专项资金绩效评价报告

### 一、基本情况

#### (一) 项目概况

##### 1.项目背景

菏泽市牡丹区作为中国著名的“中国牡丹城”和“牡丹之都”，拥有全国最大的牡丹种植与产业化基地，全市牡丹种植面积超过 30 万亩，资源丰富、品质优良，具备从种植、加工到品牌推广的完整产业链。近年来，随着国家“健康中国 2030”战略、《“十四五”国家生物经济发展规划》以及山东省《关于加快推进农产品精深加工的指导意见》等政策的实施，功能性食品和高值化农产品的研发与产业化成为农业产业升级的重要方向。牡丹作为集观赏、药用、食用、保健于一体的特色植物资源，开发潜力巨大，正迎来由传统观赏产业向功能食品产业转型的关键机遇期。

目前，菏泽牡丹产业虽然在原料供应、初加工及品牌知名度方面具有明显优势，但整体仍存在精深加工能力不足、核心技术缺乏、功能活性成分研究不体系化、标准体系不健全等问题。现有牡丹籽油、牡丹花茶等产品主要停留在初级加工阶段，附加值较低，难以形成以牡丹生物活性成分为核心的高端产业链。牡丹多酚、不饱和脂肪酸、牡丹蛋白等主要活性成分虽在抗氧化、调脂护肝、免疫调节等方面具有明

确功能，但尚缺乏系统性的提取纯化技术、功能评价体系和产业化应用路径，严重制约了产业规模提升和市场竞争力增强。

为突破上述瓶颈，推动菏泽牡丹产业高质量发展，龙池牡丹实业有限公司依托区域资源优势、科研院所的技术支撑及企业自身产业化条件，拟实施本项目，围绕牡丹籽、牡丹花等部位的功能性成分开展系统研发。项目将重点布局绿色高效提取与纯化技术、生物活性与功能评价体系构建、关键成分稳定性研究、功能食品与健康产品研发等，建立牡丹功能食品原料标准体系、质量控制体系和全链条技术支撑平台，推动牡丹产业向高附加值领域延伸。

本项目的实施，将有效提升牡丹资源综合利用效率，预计综合利用率可提高 30%以上，形成年产值超亿元的功能食品产业集群，带动原料种植、技术研发、加工制造、销售服务等多个环节发展，促进就业增长，增强产业带动力。项目的建设将对推动菏泽市打造全国牡丹功能食品研发与产业化高地、加快农业产业结构优化升级、促进乡村振兴战略实施具有重要意义，项目必要性突出、发展前景广阔、社会效益显著。

## 2.项目建设主要内容

项目建设主要内容包括项目研发中心大楼、牡丹标准化种植基地、加工试验厂建设及牡丹食品功能高值化精深加工研发、抗氧化牡丹籽油、牡丹籽软胶囊等系列产品研究开发

等。该项目主要建设内容如下：

(1) 牡丹标准化种植基地为 5000 亩。

(2) 综合大楼或研发中心大楼占地 19.27 亩，文旅中心占地 9.7 亩，加工试验厂占地 35.3 亩，总建筑面积 8572 平方米。

(3) 购置设备或装置 665 台/套。

(4) 新增/改造生产线 2 条。

(5) 新平台/新系统开发 2 个。

(6) 建设 50 亩“科技小院”，打造牡丹产业化重点实验室及文旅配套设施，形成“种植—加工—文旅”全产业链生态。

### 3.项目单位

(1) 项目主管单位：菏泽市牡丹区发展和改革局

(2) 项目实施单位：龙池牡丹实业有限公司

### 4.实施情况

截至评价日，项目建设任务总体按计划完成，主要建设内容已基本落地。项目累计建成牡丹标准化种植基地 5000 亩，其中胡集基地 690 亩、盆栽基地 46 亩、国花牡丹园 130 亩、李洪周基地 220 亩、单县基地 1657 亩、东明基地 150 亩、齐河基地 800 亩等。胡集基地、盆栽基地、单县基地及李洪周基地建设已全面完工。

加工体系建设方面，牡丹油主要工艺设备、牡丹油胶囊生产设备已完成配置；仓储设施共 3 座(总建筑面积 1500 m<sup>2</sup>)、配套厂房 4 座(总建筑面积 2872 m<sup>2</sup>)、核心生产车间 3 个(总

建筑面积 4200 m<sup>2</sup>) 已建成并投入使用；完成原有生产线的技术改造 1 条，新增生产线 1 条。

信息化与创新平台建设方面，牡丹全产业链数字化管理平台已上线运行，实现种植端、加工端及销售端的全过程数据可视化管理；牡丹产业技术创新研发平台已建成，为产品研发、技术攻关与质量控制提供支撑。

## 5. 资金投入

截止评价基准日，项目建设在工厂园区建设、项目基地建设以及研发共计投资 22748.25 万元，其中项目所涉及的省级科技创新发展资金——“新旧动能转换重大产业攻关项目补助”资金预算 330 万元已按规定支出完毕，主要用于项目苗木购买及相关劳务费支出。

### (二) 项目绩效目标

1. 总体目标项目总体绩效目标是围绕牡丹食品功能化、高值化精深加工的发展方向，系统推动项目在基础条件建设、生产能力提升、科技创新驱动、数字化管理强化及产业融合拓展等方面取得全面成效，以确保专项资金投入效益最大化，推动区域牡丹产业链延伸、价值链提升和创新链完善，实现经济效益、社会效益与生态效益的协同提升。

项目建设 5000 亩牡丹标准化种植基地，构建覆盖育苗、种植、管理、采收全流程的标准体系，形成可追溯、可检测、可量化的原料供应模式。通过引入绿色种植、智慧农田管理等技术手段，提高牡丹原料品质稳定性，确保后端精深加工

的质量一致性，为产业链高质量运转提供长期、可持续的原料保障。

按年度建设任务完成项目厂区 35.3 亩、文旅中心 9.7 亩、研发中心大楼 19.27 亩的土地建设目标，共建成 8,572 平方米的建筑面积，形成集研发中心、加工中心、品控中心、展示中心及综合办公区为一体的项目功能布局。通过基础设施与公共服务设施的系统化建设，为生产加工活动提供稳定的生产要素支撑，为研发、展示、运营等活动提供高效空间载体。

项目建设计划完成 665 台（套）关键设备及配套装置的采购、安装与调试，形成从原料处理、功能性成分提取、深加工生产到包装检测的全流程装备体系。建成并投运 2 条新增或改造生产线，提升产品多样化生产能力与高值化加工水平，形成稳定的规模化生产能力，显著提升项目加工效率、单位产值及产品附加值。

建设 50 亩科技小院，重点用于新品种选育、成分提取技术研究、试验示范、工艺优化及成果转化应用，实现科研活动常态化、试验示范可视化、技术推广系统化。科技小院将吸引科研机构、专家团队和产业人才参与，推动科研成果快速向生产端转化，提高项目创新驱动力和自主研发能力。

## 2. 阶段性目标

项目建设单位完成新产品开发、新平台建设及发明专利申报，实现关键技术突破，推进科研成果形成可落地的应用模式；同步建设符合 ISO9001 和 ISO22000 要求的牡丹功能化

食品质量检测与评价体系，提升产品质量控制能力。

项目建设单位完成新增生产线建设并投入试运行，确保工艺流程稳定、设备运行正常，提升牡丹功能性食品的规模化加工能力。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的

了解项目资金使用情况和取得的效果，总结项目管理经验，发现项目管理存在的问题，进一步加强和规范项目资金管理，完善资金管理办法，为指导预算编制和申报绩效目标、优化财政支出结构、安排政府预算、改进管理提供决策参考和依据。

### （二）绩效评价对象

本次绩效评价评价对象为牡丹食品功能化精深加工研发项目。

### （三）绩效评价范围

本次绩效评价的范围涵盖纳入政府预算管理的项目支出及其使用情况。评价对象为省级科技创新发展资金——“新旧动能转换重大产业攻关项目补助”，涉及预算资金共计 330 万元。评价工作重点围绕该资金在评价期内所支持项目的实施效果和资金使用绩效进行系统分析与评价。

### （四）绩效评价原则

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件要求，制定财政支出绩效评价指标体系（以下简

称评价指标体系)，对财政支出绩效状况进行评价。绩效评价应当遵循以下基本原则：

(1) 科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正地反映。

(2) 统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

(3) 激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

(4) 公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

#### (五) 评价方法

部门和财政评价的方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。根据评价对象的具体情况，可采用一种或多种方法。

(1) 成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

(2) 比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

(3) 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。

(4) 最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

(5) 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

(6) 标杆管理法。是指以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。

(7) 其他评价方法。

#### (六) 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 and 预算部门确认或认可的其他标准。

定量指标得分按照以下方法评定：与年初指标值相比，完成指标值的，记该指标所赋全部分值；对完成值高于指标值较多的，要分析原因，如果是由于年初指标值设定明显偏低造成的，要按照偏离度适度调减分值；未完成指标值的，按照完成值与指标值的比例记分。

定性指标得分按照以下方法评定：根据指标完成情况分为达成年度指标、部分达成年度指标并具有一定效果、未达成年度指标且效果较差三档，分别按照该指标对应分值区间100%-80%（含）、80%-60%（含）、60%-0%合理确定分值。

#### （七）评价指标体系

评价指标体系涵盖项目决策、实施过程、项目产出和项目效益四个方面，设计了4项一级指标、12项二级指标、17项三级指标，采用百分制的计分方式，其中：项目决策（10分）；实施过程（20分）；项目产出（35分）；项目效益（35分）。

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级可根据不同评价内容设定。总分一般设置为100分，等级一般划分为四档：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差。

## 项目支出绩效评价指标体系框架

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
决策 10分	项目立项 (3分)	立项依据充分性 (1.5分)	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。	<p>评价要点： 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。</p>
		立项程序规范性 (1.5分)	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。	<p>评价要点： 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。</p>
	绩效目标合理性 (2分)	项目所设定的绩效目标是否充分，是否客观实际，用以反映和考核项目绩效目标的明确程度。	<p>评价要点： ①项目设定的绩效目标，也可考核其他工作任务目标（如未设定预算绩效目标）； 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。</p>	
	绩效指标明确性 (2分)	绩效指标设定的清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明确化情况。	<p>评价要点： 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。</p>	
	资金投入科学性 (1.5分)	预算编制科学性 (1.5分)	项目预算编制是否经过科学论证、有明确的目标和考核指标，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	<p>评价要点： 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； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。</p>

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
过程 20分	资金管理 (10分)	资金分配合理性 (1.5分)	项目预算资金分配是否有依据，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： 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。
		资金到位率 (4分)	实际到位资金与预算资金的比例，用以反映和考核资金落实程度。	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 (3分)	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。	预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金) ×100%。 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。
	组织实施 (10分)	资金使用合规性 (3分)	项目资金使用是否符合相关的财务管理规定，用以反映和考核项目资金运行的情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理规定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。
		管理制度健全性 (5分)	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的保障情况。	评价要点： 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 (5分)	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： ①是否遵守相关法律法规和相关规定； 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项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。
	产出数量 (15分)	实际完成率 (15分)	项目实施的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实现程度。	实际完成率= (实际产出数/计划产出数) ×100%。 实际产出数量：一定时期 (本年度或项目期) 内项目实际产出的产品或服务数量。 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服务数量。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
产出 35分	产出质量 (10分)	质量达标率 (10分)	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的实现程度。	质量达标率= (质量达标产出数/实际产出数) ×100%。 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。既定质量标准是指项目实施单位在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。
		完成及时性 (5分)	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。	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 (5分)	成本节约率 (5分)	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。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 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。
效益 35分	项目效益 (35分)	实施效益(20分)	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。
		满意度(15分)	社会公众或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是指因该项目实施而受到影响的部门(单位)、群体或个人。一般采用社会调查的方式。

### 三、综合评价情况及评价结论

本次项目绩效评价得分 90.5 分，依据评分等级，本项目评价等级为“优”，得分情况详见下表。

指标	决策	过程	产出	效益	合计
分值	10	20	35	35	100
得分	8	17	30.5	35	90.5

#### （一）资金到位情况

本项目所涉及的省级科技创新发展资金——“新旧动能转换重大产业攻关项目补助”资金预算为 330 万元，由菏泽市牡丹区发展和改革局通过财政预算一体化平台拨付至龙池牡丹实业有限公司账户（账号：15959601040006443，开户行：中国农业银行股份有限公司菏泽分行营业部），项目年度专项资金拨付及时、流程规范，已全部足额到位，资金到位率 100%。资金下达时效符合有关管理要求，为项目顺利推进提供了有力的资金保障。

#### （二）资金使用及支出进度情况

项目单位严格依据批复的专项资金预算安排支出，全年补助预算金额 330 万元，实际支出 330 万元，主要用于项目苗木购买及相关劳务支出，支出进度与年度计划完全一致，预算执行率达到 100%。专项资金主要用于项目研发实验、技术攻关、设备购置与调试、试验材料采购等环节，资金支出结构合理、用途明确，与项目建设目标和实施内容高度匹配。整体来看，专项资金的使用有效支撑了本年度项目研发任务

的顺利完成。

### （三）资金管理情况

项目单位高度重视专项资金的规范管理，建立了较为完善的资金管理制度和内部控制机制。严格执行《山东省省级财政科技资金管理办法》等相关规定，坚持专账核算、专款专用，确保资金支付范围不突破预算批复内容。

在项目实施过程中，未出现截留、挤占、挪用专项资金等违规行为，也无转移、滞留或超范围支付等情况。项目单位定期对专项资金执行情况开展检查和内部审计，并及时向主管部门报送资金拨付和使用情况报表，形成预算执行台账，实现过程管理留痕、资金使用透明可追溯。

同时，通过建立专项资金监督通报机制，对研发进度、资金执行进度与风险点进行动态监控，确保专项资金安全、高效、规范运行。

## 四、绩效评价指标分析

### （一）项目决策指标（10分）

#### 1. 立项依据充分性（1.5分）

该项目符合国家及省级政策导向，与《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》《“十四五”全国种植业发展规划》《“健康中国2030”规划纲要》《“十四五”国家生物经济发展规划》以及山东省《关于加快推进农产品精深加工的指导意见》等政策文件高度契合，充分体现了国家在促进农业现代化、推动生物经济

发展及实现健康中国战略目标方面的总体要求。

项目主管单位为牡丹区发展改革局，项目立项工作依法依规，属于其主管职责范围。该项目“牡丹食品功能化高值化精深加工研发项目”，以牡丹产业为依托，聚焦牡丹资源的综合利用和高值化转化，开展功能性食品的研发与精深加工技术攻关，属于加强前沿技术研究、社会公益研究及重大共性关键技术研究的重点方向。

项目实施将进一步促进牡丹产业的科技创新与成果转化，推动区域产业结构优化升级，形成可复制、可推广的科技成果和产业化模式。同时，项目符合中央与地方事权及支出责任划分原则，具有明确的政策依据和实施必要性。经核查，目前本地区无同类项目立项，项目独立性强、目标明确、方向合理，具有较强的可行性和社会效益。

根据评分标准，本项指标分值 1.5 分，得分 1.5 分。

## 2.项目立项程序规范性（1.5 分）

项目严格依照国家及省市级相关管理办法的规定和程序提出设立申请，申报文本、佐证材料以及审批文件均符合主管部门关于项目立项、资金申报及要件完备性的规范性要求。在项目进入审批流程前，已由项目单位组织开展系统性、针对性的可行性研究，并委托专业机构及相关领域专家进行技术论证和必要性评审。同时，项目按照规定完成风险评估和事前绩效评估等前置审查环节，形成具有决策支撑价值的论证意见。在此基础上，项目经由单位内部集体决策机制审

议通过，确保立项过程公开、合规、科学，为项目后续实施的合理性、有效性和可控性奠定了坚实基础。

根据评分标准，本项指标分值 1.5 分，得分 1.5 分。

### 3.绩效目标（4 分）

根据项目单位自评绩效表，项目在立项阶段即构建了较为完整的绩效目标体系，明确设定总体绩效目标并细化形成 3 个一级指标、9 个二级指标和 15 个三级指标。上述指标体系按照绩效管理“三层级”拆解要求进行科学分解，各指标均设置了清晰、可衡量的指标值或目标参数，实现了绩效目标的具体化、量化和可验证化，保证了目标设置的可操作性和评价可行性。同时，指标目标值与项目年度计划任务数保持一致，充分体现了“目标—任务—指标—结果”的逻辑链条。

从指标内容来看，本项目围绕“牡丹食品功能化、高值化精深加工研发”这一核心方向进行设计，指标体系覆盖技术研发、成果转化、产品开发、经济效益、社会效益等关键环节，与项目实施内容、技术路线和产出预期具有高度契合度，体现了项目绩效管理的相关性与一致性原则。通过查阅项目单位提供的自评资料、过程性文件及项目佐证材料，项目产出指标、效益指标设定符合行业标准及同类项目的合理区间，其预期产出效益与效果具备较强的可实现性，符合正常业务水平。

虽然项目单位制定有项目绩效表，但项目绩效目标普遍存在指标体系设置不完整、指标值设置与实际不符、数量指

标值设置不能反映项目具体建设规模等问题

根据评分标准，本项指标分值 4 分，扣 2 分，得分 2 分。

#### 4.资金投入（3 分）

同时，从资源配置角度看，项目预算安排与项目建设内容、任务规模及资金需求总体匹配，预算测算依据充分，资金配置结构合理，为项目绩效目标的实现提供了必要且充足的资源保障，有利于提高项目实施的经济性与投入产出效率。

根据评分标准，本项指标分值 3 分，得分 3 分。

### （二）项目过程指标（20 分）

#### 1.资金管理（10 分）

##### （1）资金到位及执行情况（4 分）

本项目年度预算资金总额为 4000 万元，其中财政预算资金 330 万元、项目自有资金 3670 万元。资金来源结构合理，能够满足项目年度实施需求。

经对龙池牡丹实业有限公司银行账户（账号：15959601040006443，开户行：中国农业银行股份有限公司菏泽分行营业部）交易明细及记字 0137 号记账凭证进行核查，财政预算资金已于 2025 年 9 月 18 日由菏泽市牡丹区发展和改革局通过财政预算一体化平台全部拨付至项目单位账户，资金到位及时、手续完备，资金实际到位率为 100%。项目自有资金按计划落实，整体资金筹措情况良好。支出科目设置规范，拨付流程符合内部财务制度及国库资金管理相关要求。

根据评分标准，本项指标分值 4 分，得分 4 分。

## （2）资金预算执行（3分）

资金到位后，项目单位严格按照项目资金管理办法及年度资金使用计划，以项目实施进度为依据开展拨付工作。截至绩效评价基准日，项目预算资金已全部按需拨付至相关实施环节，支出范围涵盖科研试验、设备购置、基础设施建设及项目管理等合规科目，未发现挤占挪用、超范围使用等问题。资金预算执行率达到100%，支出进度与项目建设进度匹配度高，资金使用效率良好。

根据评分标准，本项指标分值3分，得分3分。

## （3）资金管理合规性（3分）

在项目实施过程中，未出现截留、挤占、挪用专项资金等违规行为，也无资金转移、滞留或超范围支付等情况。项目单位能够严格遵循专项资金使用管理规定，建立专项资金分账核算制度，确保专款专用、账目清晰。

同时，项目单位定期对专项资金执行情况开展检查，及时向主管部门报送资金拨付与使用情况报表，形成完整的预算执行台账，实现“过程管理留痕、资金使用透明可追溯”。

此外，通过建立专项资金监督通报机制，对研发进度、资金执行进度及潜在风险点实行动态监控，有效强化资金运行全过程监管，确保专项资金安全、高效、规范使用。

综上所述，项目年度资金落实及时、拨付规范、执行到位，预算执行率及资金到位率均达到100%，资金管理制度完善、内部控制有效，资金使用情况规范透明。整体上，资金

支持效果显著，保障了项目建设任务顺利推进，专项资金绩效实现度较高。

根据评分标准，本项指标分值3分，得分3分。

## 2.组织实施指标（10分）

龙池牡丹实业有限公司已建立较为完善的内部控制制度体系，包括公司财务管理制度、印章与证照管理制度、资金管理制度及费用报销管理制度等，制度设置全面、合规，能够有效保障项目资金安全和业务运行规范。在项目实施过程中，项目单位严格执行国家有关财经法律法规及专项资金管理要求，项目支出程序合规、凭证完整、用途符合规定。

从资源配置情况看，项目实施所需的人员力量、场地条件、设备配置及信息化支撑均能按照既定工作计划及时落实，能够有效支撑项目建设任务的推进。项目执行过程中未出现人员投入不足、设备供应滞后或支撑条件不到位等影响进度的情况，项目资源保障与建设进度匹配度高，为项目绩效目标的顺利实现提供了有力支撑。

尽管龙池牡丹实业有限公司在总体上建立了较为完善的内部控制制度体系，但在项目管理层面仍存在明显薄弱环节。经核查发现，项目未单独设置专项转账流程及项目财务管理制度，项目资金管理的独立性和精细化水平不足，对专项资金全过程管控的约束力不够。

同时，项目单位管理制度尚不健全，资料归档意识不强，部分与项目实施相关的凭证、文件和过程管理材料整理不够及

时、完整，不利于项目实施情况的审核、追踪和后期监督。

根据评分标准，本项指标分值 10 分，扣 3 分，得分 7 分。

### （三）项目产出指标（35 分）

#### 1. 产出数量指标（15 分）

评价期内，项目严格按照《项目申报书》及相关实施方案推进，各项建设任务总体按计划完成，主要建设内容已基本落地，产出指标完成情况如下：

在种植基地方面，项目累计建成牡丹标准化种植基地 5000 亩，其中胡集基地 690 亩、盆栽基地 46 亩、国花牡丹园 130 亩、李洪周基地 220 亩、单县基地 1657 亩、东明基地 150 亩、齐河基地 800 亩。胡集、盆栽、单县及李洪周基地已全面建成并投入使用，基地建设任务按计划完成，建设产出指标完成度达 100%，形成覆盖面广、结构合理的标准化种植体系。

在加工体系建设方面，项目完成了牡丹油主要工艺设备及牡丹油胶囊生产设备的配置，建成仓储设施 3 座（总建筑面积 1500 m<sup>2</sup>）、配套厂房 4 座（总建筑面积 2872 m<sup>2</sup>）、核心生产车间 3 个（总建筑面积 4200 m<sup>2</sup>）。同时，完成原有生产线技术改造 1 条，新增生产线 1 条，有效提升了整体加工能力与产业化水平，加工体系建设指标基本达成预期。

在信息化与创新平台建设方面，项目建成并上线了牡丹全产业链数字化管理平台，实现种植、加工、仓储及销售环

节的全过程数据可视化管理，显著提升产业链管理效率。同时，牡丹产业技术创新研发平台已建成并投入使用，为产品研发、技术攻关及质量控制提供了有力支撑，信息化与创新平台建设产出指标达到预期要求。

尽管项目产出整体达到预期，但与项目年度自评绩效表中部分目标存在差异：自评中对加工体系建设提出的部分高端设备配置及新增生产线数量与实际完成数量不符，导致加工能力指标未完全达标；

信息化与创新平台建设目标中对数据管理覆盖范围及研发成果应用预期略高于实际上线范围，部分功能仍在完善中；

综上，项目在评价期内各项建设任务总体完成，但因加工体系设备数量、信息化平台功能及部分基地建设节点与自评目标存在差异。

根据评分标准，本项指标分值 15 分，扣 4.5 分，得分 10.5 分

## 2.产出质量指标（10 分）

评价期内，项目建设质量总体达标，累计建成牡丹标准化种植基地 5000 亩，各基地按照规划设计标准实施建设，布局合理，土壤改良、排灌系统及种植管理措施落实到位，胡集基地、盆栽基地、李洪周基地及单县基地建设已全面完工，符合国家及地方农业标准化管理规范，建设过程中未出现重大施工质量问题；牡丹油主要工艺设备及牡丹油胶囊生产设

备按技术规范安装调试完成，运行稳定，生产工艺符合国家食品安全及行业标准要求。建成仓储设施 3 座（总建筑面积 1500 m<sup>2</sup>）、配套厂房 4 座（总建筑面积 2872 m<sup>2</sup>）、核心生产车间 3 个（总建筑面积 4200 m<sup>2</sup>），厂房及车间建设质量符合建筑及生产安全规范，整体施工质量良好，技术改造生产线及新增生产线调试运行正常，工艺效率和产品质量达到设计要求；全产业链数字化管理平台已上线运行，实现种植端、加工端及销售端全过程数据可视化管理，平台稳定性及数据准确性良好，产业技术创新研发平台建设符合研发功能需求，为新产品开发、技术攻关及质量控制提供可靠支撑，信息化与创新平台建设质量符合项目预期目标，平台安全性、稳定性及可扩展性达到设计标准。总体来看，项目在评价期内各类建设任务的质量指标均达标，基地、加工体系及信息化平台建设质量能够支撑产业化生产和技术研发要求。

根据评分标准，本项指标分值 10 分，得分 10 分。

### 3.产出时效指标（5 分）

在本次绩效评价期内，项目建设按照既定计划和进度安排有序推进，整个建设过程严格遵循时间节点要求，施工及各项实施活动均按预定时间表开展。项目单位在建设过程中对各阶段任务进行科学调度与监督，确保各项工作环节衔接顺畅、进度可控。

根据评分标准，本项指标分值 5 分，得分 5 分。

### 4.产出成本指标（5 分）

在本次绩效评价期内，项目资金管理工作严格按照既定预算和财务管理制度开展，项目各项支出均经过规范审批和严格监控，确保资金使用合法合规、用途明确。在整个建设和实施过程中，项目未出现任何超预算、挤占、挪用或滞留资金的情况，资金使用情况清晰透明，可追溯性良好。

根据评分标准，本项指标分值 5 分，得分 5 分。

#### （四）项目效益指标（35 分）

项目实施后在多个方面取得了显著成效。在量化指标方面，项目覆盖食品、保健品、化妆品等 3 个细分领域，建设 5000 亩牡丹标准化种植基地，可直接带动约 2 万人就业增收。牡丹深加工形成籽油、花茶、化妆品等多类高附加值产品，其价值较普通作物提升 3 倍以上。牡丹作为多年生作物，三年进入稳产期，高产期持续 5~60 年，资源利用效率明显提高。

经济效益方面，5000 亩基地年可实现牡丹籽和花类收入约 1.5 亿元，平均每亩收益 1.5 万元；相比普通蔬菜每亩 6500 元的收益水平，亩均增收约 24800 元，农业增收规模约 1.24 亿元。项目通过“公司+基地+农户”模式建立稳定的产供销关系，订单收购有效降低农户市场风险，保障企业原料供应，促进加工规模扩大和效益提升。

通过调查问卷，项目对参与农户、合作社成员及相关部门开展满意度调查，满意度达到 90% 以上。表明项目在带动农民增收、提升种植技术、改善收益稳定性方面获得了较强

认可；企业与政府部门对项目在产业带动、规范管理及示范效应方面的满意度也达到 95%，反映项目整体运行状况良好，社会评价积极。

综合评价表明，项目效益突出。牡丹产业多元化发展势头明显，产业链延伸效果显著；产业结构优化和加工能力提升推动了区域竞争力增强；农户增收成效突出，利益联结机制稳定有效；社会满意度高，项目实施质量和可持续性得到充分验证，对乡村振兴、农业增效和区域经济发展具有良好的示范带动作用。

根据评分标准，本项指标分值 35 分，得分 35 分。

## 五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

### （一）主要经验及做法

#### 1. 财务监控到位

财务监管部门能够实时掌握企业建设投资进度，并根据企业实际投资情况科学安排资金拨付。在此基础上，项目补助资金在项目实施中期即全额拨付至各科技项目承担企业，不再预留尾款等待项目验收合格后支付。该举措有效缓解了企业在项目建设过程中的资金压力，提升了财政资金使用效率，同时显著增强了补助资金对项目实施的激励作用，推动企业主动加快项目建设进度，确保项目按计划高质量完成，促进科技成果的快速转化和产业化应用。

#### 2. 建立实施项目绩效考评机制，推动自查自纠

主管部门建立了专项资金绩效考评和奖惩机制。该机制

重点评价新旧动能转换在推动产业规模扩大、提升技术水平和增强核心竞争力方面的成效，同时关注实际经济效益。通过科学的考评与奖惩，促使项目承担企业规范高效使用奖补资金，确保资金发挥最大经济和社会效益。

### 3.借用社会力量协助项目管理。

通过引入第三方专业机构开展评审，确保过程客观、公平、公正，选拔出真正具有引领作用的优秀项目，有效推动科技成果向产业化转化，提升区域产业技术水平和核心竞争力。同时，这种方式不仅充分发挥了财政资金的扶持效用，提高资金使用效益，还减轻了主管部门的工作压力，优化了项目管理流程，为专项资金的科学管理和高效运行提供了有力保障。

## （二）存在问题

### 1.企业项目台账管理工作不到位。

企业并未规范建立项目台账，未建立和留存项目独立的立项、实施、管理等过程性文件。对于项目年度进展、项目阶段性目标完成情况等方面也未形成文本，不利于项目整体情况的把控。

### 2.绩效目标设置不够合理、明确、细化。

一是项目绩效目标普遍存在指标体系设置不完整、指标值设置与实际不符、数量指标值设置不能反映项目具体建设规模等问题。二是项目单位绩效管理意识不强，部分单位未按照财政要求及时开展绩效监控和绩效自评等工作，绩效管

理流程缺失，绩效工作流于形式。此外，项目绩效目标指标未对本项目具体实施内容进行明确，无法体现本专项资金奖补项目准确的预期产出。

### 3.项目单位管理制度不健全，资料归档意识不强。

项目单位未制定与项目实施有关的财务管理制度和业务管理制度，管理制度不健全，易造成单位工作流程不清晰，职责分工不明确，影响单位工作效率。项目普遍存在资料未及时收集归档的问题，档案管理意识不强。

## 六、有关建议

### （一）强化绩效管理意识，提高绩效管理工作水平

一是增强预算绩效目标填报意识，深入学习预算绩效相关知识，预算绩效目标是资金使用的“导航仪”，关乎其资源配置的合理性，积极参加相关培训，熟悉其填报要求和标准，加强各部门沟通协作，保证绩效目标全面准确，为后续绩效工作筑牢根基。二是加强绩效全流程管理，及时开展绩效监控和自评，对项目实施中出现的偏差及时纠正，充分发挥绩效管理效力。

### （二）加强预算审核与监督，科学申报项目资金

一是要做好前期调研，项目概算出具后，参考历史成本或同阶段其他项目成本，合理编制项目预算。二是由财务、业务等部门人员组成小组，共同参与预算编制，从不同角度提供专业意见，确保预算符合实际。三是统一项目资金申报金额，减少信息传递误差，避免无效审批，提高财政资金使

用效率。

### （三）完善项目单位管理制度，加强项目档案管理

管理制度是项目建设的基石，确保项目高效有序地建设。一是完善制度框架。健全组织管理制度框架，使管理制度全面、合法、合规、完整且具有可操作性。二是强化制度执行。建立健全制度执行机制，明确责任主体，加强监督检查，不断增强制度的权威性和执行力，确保管理制度有效实施。三是在项目实施过程中注意各个流程资料的收集，并及时整理归档；设立专人管理，采取培训、鼓励员工自学等方式，不断提高档案管理水平。

菏泽江天联合会计师事务所（普通合伙） 绩效主评人：



江宇华

山东·菏泽

绩效主评人：



江宇华

二〇二六年一月六日