

岳阳经济技术开发区金融贴息项目

绩 效 评 价 报 告

湖南公众会计师事务所有限公司

二〇二一年六月十四日



岳阳经济技术开发区金融贴息项目 绩效评价报告书

评价类型：实施过程评价☐ 完成结果评价☒

项目名称：金融贴息项目

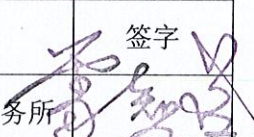
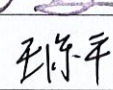
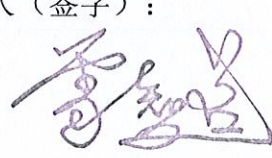
主管单位：岳阳经济技术开发区农村工作部

预算部门：岳阳经济技术开发区财政局

评价机构：湖南公众会计师事务所有限公司

评价时间：2021 年 1 月 1 日-2021 年 5 月 31 日

报告日期： 2021 年 6 月 14 日

一、项目基本情况							
项目负责人	万华兴、吴勇刚			联系电话	0730-8720637		
项目地址	经开区辖区内有扶贫任务的 40 个村			邮 编	414000		
项目名称	岳阳经开区金融贴息项目						
项目起止时间	2020 年 1 月-2020 年 12 月						
计划安排 资金(万元)	50	实际到位资 金(万元)	27	实际支出 资金(万元)	25.75	结余(万元)	1.25
二、综合评价结论							
评价机构		湖南公众会计师事务所有限公司					
绩效评价综合得分		91					
绩效绩次级别评定		优					
三、评价人员及机构							
姓名	专业	职称	单位	签字			
雷智茗	审计	注册会计师	湖南公众会计师事务所				
王际平	审计	会计师	湖南公众会计师事务所				
陈燕	财务	会计师	湖南公众会计师事务所				
 中介机构负责人(签字): (公章) 2021 年 6 月 14 日				评价组负责人(签字):  (公章) 年 月 日			

摘 要

概 述

一、专项资金情况

岳阳经开区金融贴息扶贫项目计划安排资金 50 万元，实际到位资金 27 万，其中中央财政 13 万元，省财政 14 万元，实际支出 25.75 万元，资金结余 1.25 万元。

二、绩效评价目的

本次绩效评价主要目的是根据财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预[2011]285 号）、《关于开展 2019-2020 年度财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财发<2020>12 号）等文件精神，通过绩效评价，全面分析和综合评价财政资金的分配使用情况，进一步管理和使用好财政资金，提高专项资金使用效益和项目管理水平，为以后年度财政预算安排提供重要参考依据。

三、实施过程

本次绩效评价主要分为：成立绩效评价工作小组，培训督导；收集相关资料，熟悉掌握相关信息；开发绩效评价框架；对各项指标进行分类、筛选和优化；与主管单位沟通，对框架达成共识；设计问卷调查和访问对象；确定抽样项目和现场评价对象；制定具体实施方案，合理分解任务；整理汇总资料，分析数据，撰写绩效评价报告。

四、评价结论

本项目绩效评价总得分为“91”，绩效评价等级为“优秀”。

五、存在的主要问题

- 1、项目实施单位未制定完善风险补偿金管理的具体办法。
- 2、对贴息对象如何规避产业发展中可能发生的问题没有制定有效的防御方法。

六、建议

- 1、项目实施单位应根据辖区实际情况制定或完善风险补偿金管理的具体办法。
- 2、对贴息对象要建立跟踪指导服务制度，保证国家财政资金的安全、有效。

湖南公众会计师事务所有限公司

2021年6月14日



目 录

一、 基本情况.....	7
（一）项目概况.....	7
（二）项目资金投入和使用情况.....	8
（三）项目实施情况.....	8
二、绩效评价工作情况.....	10
（一）绩效评价目的.....	10
（二）绩效评价依据.....	10
（三）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法.....	11
（四）绩效评价工作过程.....	11
三、 绩效评价指标分析.....	12
（一）项目决策指标评分.....	13
（二）项目管理指标评分.....	13
（三）项目绩效指标评分.....	14
四、综合评价结论.....	15
五、存在的主要问题.....	16
六、建议.....	16
附件：	17

岳阳经济技术开发区金融贴息项目

绩效评价报告

全面实施预算绩效管理是落实以人民为中心的发展思想的重要体现，是建立现代财政制度的必由之路，是推进国家治理体系和治理能力现代化的有力举措，是实现高质量发展的应有之义。根据《预算法》、财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预[2011]285号）、《湖南省人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（湘政发[2012]33号）、《关于开展2019-2020年度财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财发<2020>12号）等文件的相关要求，通过绩效评价，提出进一步加强财政专项资金规范使用和管理建议及措施，促进财政专项资金年度计划管理工作，提高财政资金使用效率。

我所接受岳阳经济技术开发区财政局的委托，对岳阳经开区金融贴息项目进行了绩效评价。现将评价结果报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

为贯彻中央、省、市精准扶贫工作要求，落实脱贫攻坚三年行动，岳阳经开区工委、管委会高度重视金融扶贫工作，以彻底解决区内建档立卡贫困户发展第一、二、三产业资本短缺这一瓶颈问题，积极推行扶贫小额信贷贴息工作，充分发动广大有劳动能力有产业发展意愿但发展资金有限的贫困户踊跃贷款，用于发展生产而增加收益。根据

2015 年 12 月 30 日湖南省扶贫开发办公室、湖南省农村信用社联合社印发的《关于进一步明确金融贴息和统贷统还问题的意见》（湘扶办联发〔2015〕26 号）文件以及湖南省扶贫开发小组办公室《关于完善县级脱贫攻坚项目库建设的实施意见》湘扶贫领办发【2018】10 文件，经开区扶贫办在岳阳县农村信用合作联社设立金融贴息专业账户并备好备足相应的风险补偿金，用于对辖区内建档立卡贫困农户发展产业和生产的贷款风险进行补偿。

2020 年经开区小额信贷累计放贷 601.5 万元，共准备风险补偿金 27 万元。截至评价日，发放补偿金 25.75 万元，风险补偿金账户（账号：82012150000005496）余额为 1.25 万元。

（二）项目资金投入和使用情况

1、资金投入情况

项目资金总投入 27 万元，其中中央财政资金 13 万元，省级财政资金 14 万元。经开区财政局已拨付至经开区农村工作部的“金融贴息”专用账户。

2、资金使用情况

截止评价日，项目资金支出共 25.75 万元，资金结余 1.253081 万元。其中 2020 年第一季度贴息 6.37 万元，第二季度贴息 5.73 万元，第三季度贴息 6.09 万元，第四季度贴息 7.56 万元。

（三）项目实施情况

1、精准扶贫是政治任务，也是 2020 年省定民生重点实事。为深入贯彻精准扶贫、精准脱贫战略思想，扎实推进脱贫攻坚工作，进一

步巩固脱贫攻坚成果，确保 2020 年贫困户退出目标如期完成，岳阳经济技术开发区扶贫办，根据中央、省市区有关精神，经摸底、排查、审核确定有产业发展意愿但无资金的贫困户 137 户 409 人予以贴息贷款补贴对象。截止评价日，全区有发展产业意愿且已办理扶贫小额信贷的 137 户贫困户已贷款 601.5 万元所产生的息金由区管委会实行全额补贴，四个季度共发放贴息补助 25.75 万元。

2、设立专户。经开区扶贫办在岳阳县农村信用合作联社设立金融贴息专业账户（账号：82012150000005496），风险保证金实行专户管理，在扶贫小额信用贷款没有结清前，专户予以保留，不能销户。

3、专款专用。风险补偿金是扶贫小额信用贷款的保证金，经开区金融贴息只用于对建档立卡贫困农户发展产业、发展生产的贷款风险进行补偿，不能随意调出、挪用。

4、补偿标准及实施。严格按照湖南省扶贫开发办公室、湖南省农村信用社联合社印发的《关于进一步明确金融贴息和统贷统还问题的意见》（湘扶办联发〔2015〕26 号）要求，启用风险补偿金必须按户申报、村入户调查、乡镇管理处复核、区财政局、扶贫办、金融办、农商行相关工作人员联合上户审查后将申报资料交区脱贫攻坚指挥部审定，再由区农村工作部从专账中提取资金将申请补偿款项足额拨付至贷款银行抵充。2020 年经开区共贴息金额 25.75 万元。

（四）项目质量

截止评价日，本年度共四季度贴息补偿全部发放到位，惠及全区 137 户 409 人，年收益达 40 万元。贫困户收入明显增加，乡村经济得到发展。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

根据财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预〔2011〕285号）、《关于开展2019-2020年度财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财发〔2020〕12号）等文件的相关要求，通过绩效评价，提出进一步加强财政专项资金规范使用和管理建议及措施，促进财政专项资金年度计划管理工作，提高财政资金使用效率。

（二）绩效评价依据

- 1、《中华人民共和国预算法》；
- 2、财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）；
- 3、《湖南省人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（湘政发〔2012〕33号）；
- 4、《湖南省预算绩效管理工作规程（试行）》（湘财绩〔2013〕28号）；
- 5、《湖南省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（湘政发〔2015〕8号）；
- 6、湖南省人民政府办公厅关于印发《湖南省省级财政专项资金分配审批管理办法》的通知（湘政发〔2015〕90号）；
- 7、《扶贫项目资金绩效管理办法》（国办发〔2018〕35号）；
- 8、有关单位编制的绩效目标、项目申报资料、上级下达专项资金的指标文件预算执行和项目实施的有关材料等；

9、现行相关财务会计制度。

（三）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

绩效评价原则：公开、公平、公正和综合分析原则。

评价指标体系：共性指标依据专项资金的设立、申请、决策、管理过程的特点制定符合专项资金的评价指标；个性指标根据该专项资金的实际情况和具体实施的过程及结果效应，制定符合该专项资金相应的个性指标，最终完善该项目的评价指标体系。

评价方法：检查和评价，采取审阅项目文件、验收资料、查阅账簿凭证、财务资料、实地查看等多种方法，结合该项目自评自查，认真仔细地对照岳阳经济技术开发区金融贴息项目专项资金的管理和使用、对专项资金效益进行客观、真实地检查和评价。

（四）绩效评价工作过程

1、**成立绩效评价工作小组。**接受委托后，我所成立了绩效评价工作小组，抽调了3名绩效评价工作经验丰富的工作人员，进行了前期培训和业务督导。

2、**收集相关资料，熟悉掌握相关信息。**在前期准备中，评价小组从岳阳经济技术开发区财政局收集了政策依据、专项资金办理办法、项目申报和评审办法、指标文件等，并从有关部门、互联网等途径获取相关资料信息，熟悉并了解专项资金的性质和绩效目标。

3、**开发绩效评价框架。**确定绩效目标，明确绩效指标后，根据专项资金的项目特点进行分析，设计专项资金的基础数据表，根据基础数据要能反映或计算出评价指标的原则，确定要取得那些数据。编制好绩效评价指标及打分表、基础数据表。

4、**对各指标进行整理分类、筛选和优化。**评价小组针对关键评价问题，首先根据其内容收集和采集所需资料，并对此进行分类整理，选取绩效评价指标；然后按各指标的内在因果、隶属等逻辑关系进行分解，对各指标进行整理分类、筛选和优化，消除了各指标间的重复、交叉、矛盾等现象。

5、**与主管单位沟通，对框架达成共识。**评价小组认真听取主管单位的意见和建议，对框架进行了修订，最终达成了共识。制定实施方案，合理分解安排任务。

6、**设计问卷调查与访问对象。**框架设计完成后，根据资金特点和指标内容设计了“问卷调查”。根据问题，提出了面访对象，面访对象包括项目实施单位工作人员、项目地域公众代表。

7、**绩效评价实施过程。**评价设计过程阶段结束后，评价小组随即进入评价实施过程：召开进场会→下发绩效评价工作方案和基础数据表→收集自评报告及基础数据表→提前通知现场评价对象→按计划现场评价及取证→编制现场评价工作底稿→实地调研、发放问卷调查→获取现场评价工作回执→整理资料汇总数据→撰写绩效评价报告。

8、**绩效评价的客观性。**检查专项项目及使用的资金到达实施单位，具有真实性。能充分反映专项资金带来的社会、经济、生态、持续发展等方面的影响。因此，本次绩效评价指标中的项目完成率指标所进行的分析、评分较为准确客观。

三、 绩效评价指标分析

（一）项目决策指标评分（20 分）

项目的决策从项目目标、决策过程和资金分配三方面进行评价。

1、项目目标（4 分）

（1）目标内容（4 分）：设立了项目绩效目标；目标明确；目标细化；目标量化。（该指标得 4 分）

2、决策过程（8 分）

（1）决策依据（4 分）：有关法律法规的明确规定；经济社会发展规划；部门年度工作计划；实际问题和需求。（该指标得 4 分）

（2）决策程序（4 分）：项目符合申报条件；申报、批复程序符合相关管理办法；项目调整履行了相关手续。（该指标得 4 分）

3、资金分配（8 分）

（1）分配方法（3 分）：根据需要制定的相关资金管理办法；管理办法中有明确资金分配办法；资金分配因素全面、合理。（该指标得 3 分）

（2）分配结果（5 分）：资金分配符合相关管理办法；分配结果公平合理。（该指标得 5 分）

（二）项目管理指标评分（25 分）

项目的管理从资金到位、资金管理和组织实施三方面进行评价。

1、资金到位（5 分）

（1）到位率（3 分）：实际到位/计划到位*100%。（该指标得 3 分）

（2）到位时效（2 分）：资金及时到位；若未及时到位，是否影

响项目进度。（该指标得 2 分）

2、资金管理（10 分）

（1）资金使用（7 分）：支出依据合规，无虚列项目支出情况；无截留挤占挪用情况；无超标准开支情况；无超预算情况。（该指标得 7 分）

（2）财务管理（3 分）：资金管理、费用支出等制度健全；制度执行严格；会计核算规范。资金管理制度不健全，扣 1 分。（该指标得 2 分）

3、组织实施（10 分）

（1）组织机构（1 分）：机构健全、分工明确。（该指标得 1 分）

（2）支撑条件（1 分）：项目实施单位是否提供或具备了必备的人员、场地和设备等条件。（该指标得 1 分）

（3）项目实施（3 分）：项目按计划开工；按计划进度开展；按计划完工。（该指标得 3 分）

（4）管理制度（5 分）：项目管理制度健全；严格执行相关管理制度。项目管理制度不健全，扣 2 分（该指标得 3 分）

（三）项目绩效指标评分（55）

项目的绩效从项目产出和项目效果两方面进行评价。

1、项目产出（15 分）

（1）产出数量（5 分）： $\text{目标完成率} = \text{目标完成数} / \text{预定目标数} \times 100\%$ 。（该指标得 5 分）

（2）产出质量（4 分）： $\text{目标完成质量} = \text{实际达到的效果} / \text{预定}$

目标 $\times 100\%$ 。（该指标得 4 分）

（3）产出时效（3 分）：项目资金使用的预定目标是否如期完成，未完成的理由是否充分。（该指标得 3 分）

（4）产出成本（3 分）：项目产出成本是否按绩效目标控制。（该指标得 3 分）

2、项目效果（40 分）

（1）经济效益（8 分）：指项目对国民经济和区域经济发展所带来的直接或间接效益等。未达预期目标扣 2 分。（该指标得 6 分）

（2）社会效益（8 分）：项目实施是否产生社会综合效益。。（该指标得 8 分）

（3）环境效益（8 分）：项目实施是否对环境产生积极或消极影响。未达预期目标扣 2 分（该指标得 6 分）

（4）可持续性影响（8 分）：项目实施对人、自然、资源是否带来可持续影响。未达预期目标扣 2 分。（该指标得 6 分）

（5）社会公众或服务对象满意度（8 分）：服务对象满意率= $\frac{\text{项目区被调查人数中表示满意的人数(户数)}}{\text{被调查人数(户数)}} \times 100\%$ 。（该指标得 8 分）

四、综合评价结论

通过本项目的实施，有效解决辖区内建档立卡贫困户发展产业启动资金不足、资金周转困难等问题，通过设立风险补偿金，可以改善金融机构抗风险能力，有效降低金融机构信贷风险和成本，调动金融机构发放小额贷款的积极性。经开区金融扶贫小额信贷的放款质量较

优、贷款后的后续跟踪服务较好，严格按照要求备好备足金融贴息，有效促进了农村社会和谐稳定。

金融贴息项目资金实行专项管理、专账核算，未在补助资金中提取工作经费，无截留挪用，资金使用规范。

本项目绩效评价总得分为 91 分，评价等级为“优”。

五、存在的主要问题

- 1、项目实施单位未制定完善风险补偿金管理的具体办法。
- 2、对贴息对象如何规避产业发展中可能发生的问题没有制定有效的防御方法。

六、建议

- 1、项目实施单位应根据辖区实际情况制定或完善风险补偿金管理的具体办法。
- 2、对贴息对象要建立跟踪指导服务制度，保证国家财政资金的安全、有效。

附件：经开区金融贴息项目支出绩效评分表

湖南公众会计师事务所有限公司

2021 年 6 月 14 日



附件：

经开区金融贴息项目支出绩效评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	具体指标	评价标准	得分
项目决策	20	项目目标	4	目标内容	4	设立了项目绩效目标；目标明确；目标细化；目标量化	①设有目标（1分） ②目标明确（1分） ③目标细化（1分） ④目标量化（1分）	4
		决策过程	8	决策依据	4	有关法律法规的明确规定；某一经济社会发展规划；某部门年度工作计划；某一实际问题和需求	①符合法律法规（1分） ②符合经济社会发展规划（1分） ③部门年度工作计划（1分） ④针对某一实际问题和需求（1分） 以上③需提供佐证资料。	4
				决策程序	4	项目符合申报条件；申报、批复程序符合相关管理办法；项目调整履行了相应手续	①符合申报条件（2分） ②项目申报、批复程序符合管理办法（1分） ③项目调整履行了相应手续（1分）	4
		资金分配	8	分配办法	3	根据需要制定的相关资金管理办法；管理办法中有明确资金分配办法；资金分配因素全面、合理	①有相应的资金管理办法（1分） ②办法健全、规范（1分） ③因素全面合理（1分） 以上①需提供佐证资料。	3
				分配结果	5	资金分配符合相关管理办法；分配结果公平合理	①符合分配办法（2分） ②分配公平合理（3分） 此项需提供相应的资金分配方案。	5
项目管理	25	资金到位	5	到位率	3	实际到位/计划到位*100%	根据项目资金的实际到位率计算得分（3分）	3
				到位时效	2	资金及时到位；若未及时到位，是否影响项目进度	①到位及时（2分） ②不及时但未影响项目进度（1分） ③不及时并影响项目进度（0.5分）	2
		资金管理	10	资金使用	7	支出依据合规，无虚列项目支出情况；无截留挤占挪用情况；无超标准开支情况；无超预算情况	①虚列套取扣4-7分 ②依据不合规扣2分 ③截留、挤占、挪用扣3-6分 ④超标准开支扣2-5分 ⑤超预算扣2-5分	7
				财务管理	3	资金管理、费用支出等制度健全；制度执行严格；会计核算规范	①财务制度健全（1分） ②严格执行制度（1分） ③会计核算规范（1分） 以上①需提供佐证资料。	2

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	具体指标	评价标准	得分
项目管理	25	组织实施	10	组织机构	1	机构健全、分工明确	① 机构健全、分工明确(1分)	1
				支撑条件	1	项目实施单位是否提供或具备了必备的人员、场地和设备等条件	具备人员、场地、设备条件(1分)	1
				项目实施	3	项目按计划开工;按计划进度开展;按计划完工	①按计划开工(1分) ②按计划开展(1分) ③按计划完工(1分)	3
				管理制度	5	项目管理制度健全;严格执行相关管理制度	①管理制度健全(2分) ②制度执行严格(3分) 以上①需提供佐证资料。	3
项目绩效	55	项目产出	15	产出数量	5	目标完成率=目标完成数/预定目标数×100%	完成绩效目标100%得5分,未完成100%的同比例扣减。	5
				产出质量	4	目标完成质量=实际达到的效果/预定目标×100%	项目产出质量达到绩效目标100%得4分,未完成100%的同比例扣减。	4
				产出时效	3	项目资金使用的预定目标是否如期完成,未完成的理由是否充分	项目产出时效达到绩效目标得3分,未如期完成且无充分理由的扣3分。	3
				产出成本	3	项目产出成本是否按绩效目标控制	项目产出成本按绩效目标控制得3分,未完成的,按超支比例扣减。	3
		项目效果	40	经济效益	8	指项目对国民经济和区域经济发展所带来的直接或间接效益等	完成绩效目标设定的经济效益得8分,未完成的,按完成情况酌情扣分。	6
				社会效益	8	项目实施是否产生社会综合效益	完成绩效目标设定的社会效益得8分,未完成的,按完成情况酌情扣分。	8
				环境效益	8	项目实施是否对环境产生积极或消极影响	完成绩效目标设定的积极的环境效益得8分,未完成的,按完成情况酌情扣分。	6
				可持续影响	8	项目实施对人、自然、资源是否带来可持续影响	完成绩效设定目标的得8分,未完成的,按完成情况酌情扣分。	6
				服务对象满意度	8	服务对象满意率=项目区被调查人数中表示满意的人数(户数)/被调查人数(户数)×100%	满意率达90%(含)以上的得8分,80%(含)-90%得6分,70%(含)-80%得4分,60%(含)-70%得2分,60%以下不得分。	8
总分	100		100		100			91

岳阳经济技术开发区特惠保项目

**绩
效
评
价
报
告**

湖南公众会计师事务所有限公司

二〇二一年六月十四日

岳阳经济技术开发区特惠保项目 绩效评价报告书

评价类型：实施过程评价☐ 完成结果评价☒

项目名称：特惠保项目

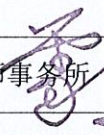
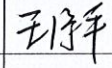
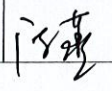
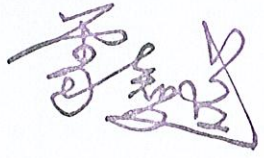
主管单位：岳阳经济技术开发区农村工作部

预算部门：岳阳经济技术开发区财政局

评价机构：湖南公众会计师事务所有限公司

评价时间：2021 年 1 月 1 日-2021 年 5 月 31 日

报告日期： 2021 年 6 月 14 日

一、项目基本情况							
项目负责人	万兴华、任丽			联系电话	07308720637		
项目地址	经开区各乡镇			邮 编	414000		
项目名称	岳阳经开区特惠保项目						
项目起止时间	2020 年 1 月-2020 年 12 月						
计划安排 资金(万元)	40	实际到位资 金(万元)	40	实际支出 资金(万元)	35.58	结余(万元)	4.42
二、综合评价结论							
评价机构	湖南公众会计师事务所有限公司						
绩效评价综合得分	89.5						
绩效绩次级别评定	良好						
三、评价人员及机构							
姓名	专业	职称	单位	签字			
雷智茗	审计	注册会计师	湖南公众会计师事务所				
王际平	审计	会计师	湖南公众会计师事务所				
陈燕	财务	会计师	湖南公众会计师事务所				
中介机构负责人(签字):  (公章) 2021 年 6 月 14 日				评价组负责人(签字):  (公章) 2021 年 6 月 14 日			

摘 要

概 述

一、专项资金情况

岳阳经开区特惠保项目安排区级财政专项扶贫资金 40 万元，支出 35.58 万元，资金结余 4.42 万元。

二、绩效评价目的

本次绩效评价主要目的是：根据财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预[2011]285 号）、《关于开展 2019-2020 年度财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财发<2020>12 号）等文件精神，通过绩效评价，全面分析和综合评价财政资金的分配使用情况，进一步管理和使用好财政资金，提高专项资金使用效益和项目管理水平，为以后年度财政预算安排提供重要参考依据。

三、实施过程

本次绩效评价主要分为：成立绩效评价工作小组，培训督导；收集相关资料，熟悉掌握相关信息；开发绩效评价框架；对各项指标进行分类、筛选和优化；与主管单位沟通，对框架达成共识；设计问卷调查和访问对象；确定抽样项目和现场评价对象；制定具体实施方案，合理分解任务；整理汇总资料，分析数据，撰写绩效评价报告。

四、评价结论

2020 年健康扶贫特惠保项目安排区级财政资金 40 万元，用于全区建档立卡贫困人员人身伤害意外保险，参保人数 2078 户 5930 人，

保险金额 60 元/次，该项目实施后全年共有 159 人次享受医疗及意外伤害赔偿 21.33 万元，该项目制定的方案完整，项目实施顺利，资金使用安全。有效防止了致贫返贫情况的发生。极大地减轻贫困患者的经济负担，为稳定脱贫打下坚实的基础。项目资金无截留挪用现象，做到专款专用。

本项目绩效评价总得分为“89.5”，绩效评价等级为“良好”。

五、存在的主要问题

1、建档立卡人员动态变化大，信息资料不能及时更新，导致申报审批手续复杂。

2、受益面相对较窄，持续发展能力较弱。

六、建议

1、建立区、乡、村信息平台，及时掌握建档人员变化动态。

2、加大受益面，增强持续发展能力。

湖南公众会计师事务所有限公司

2021 年 6 月 14 日



目 录

一、 基本情况.....	7
(一) 项目概况.....	7
(二) 项目资金投入和使用情况.....	8
(三) 项目实施情况.....	8
二、 绩效评价工作情况.....	8
(一) 绩效评价目的.....	8
(二) 绩效评价依据.....	9
(三) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法.....	9
(四) 绩效评价工作过程.....	10
三、 绩效评价指标分析.....	11
(一) 项目决策指标评分.....	11
(二) 项目管理指标评分.....	12
(三) 项目绩效指标评分.....	13
四、 综合评价结论.....	14
五、 存在的主要问题.....	15
六、 建议.....	15
附件：	16

岳阳经济技术开发区特惠保项目

绩效评价报告

全面实施预算绩效管理是落实以人民为中心的发展思想的重要体现，是建立现代财政制度的必由之路，是推进国家治理体系和治理能力现代化的有力举措，是实现高质量发展的应有之义。根据《预算法》、财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预[2011]285号）、《湖南省人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（湘政发[2012]33号）、《关于开展2019-2020年度财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财发<2020>12号）等文件的相关要求，通过绩效评价，提出进一步加强财政专项资金规范使用和管理建议及措施，促进财政专项资金年度计划管理工作，提高财政资金使用效率。

我所接受岳阳经济技术开发区财政局的委托，对岳阳经开区特惠保项目进行了绩效评价。现将评价结果报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

为深入推进精准扶贫基本方略，增加贫困人员抗风险能力，政府建立健康扶贫特惠保项目，2020年经开区扶贫办根据湖南省人民政府办公厅关于印发《湖南省健康扶贫规划（2015年-2020年）》的通知以及湖南省扶贫开发领导小组办公室《关于完善县级脱贫攻坚项目库建设的实施意见》湘扶贫领办发【2018】10号文件，安排区级财政专项资

金 40 万元为全区建档立卡 2078 户 5930 人购买人身伤害意外保险，每人 60 元，截止评价日，已有 159 人享受医疗及意外伤害赔偿 21.33 万元。

（二）项目资金投入和使用情况

1、资金投入情况

项目资金总投入 40 万元，均为区级财政资金。经开区财政局全部拨付至经开区扶贫办专用账户。

2、资金使用情况

截止评价日，健康扶贫特惠保项目资金 40 万元，实际支出 35.58 万元，用于为建档立卡贫困户在中国人寿保险股份有限公司岳阳楼分公司购买了 5930 人、60 元/人的人身伤害意外保险共 35.58 万元，结余资金 4.42 万元。

（三）项目实施情况

1、经开区扶贫办联合辖区各乡镇管理处经摸底排查，确定建档立卡贫困对象 2078 户 5930 人，购买人身伤害意外保险，每人 60 元。截止评价日，共有 159 人次享受医疗及意外伤害赔偿 21.33 万元。

（四）项目质量

特惠保补助对象符合补助标准，补助手续完善。不仅提高了贫困户抗风险意外事故的能力，更能间接推动获取赔偿的贫困户复工复产而增加贫困人口的收入，扶贫成效显著。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

根据财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预〔2011〕285号）、《关于开展2019-2020年度扶贫财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财发〔2020〕12号）等文件的相关要求，通过绩效评价，提出进一步加强财政专项资金规范使用和管理建议及措施，促进财政专项资金年度计划管理工作，提高财政资金使用效率。

（二）绩效评价依据

- 1、《中华人民共和国预算法》；
- 2、财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）；
- 3、《湖南省人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（湘政发〔2012〕33号）；
- 4、《湖南省预算绩效管理工作规程（试行）》（湘财绩〔2013〕28号）；
- 5、《湖南省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（湘政发〔2015〕8号）；
- 6、湖南省人民政府办公厅关于印发《湖南省省级财政专项资金分配审批管理办法》的通知（湘政发〔2015〕90号）；
- 7、《扶贫项目资金绩效管理办法》（国办发〔2018〕35号）；
- 8、有关单位编制的绩效目标、项目申报资料、上级下达专项资金的指标文件预算执行和项目实施的有关材料等；
- 9、现行相关财务会计制度。

（三）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

绩效评价原则：公开、公平、公正和综合分析原则。

评价指标体系：共性指标依据专项资金的设立、申请、决策、管理过程的特点制定符合专项资金的评价指标；个性指标根据该专项资金的实际情况和具体实施的过程及结果效应，制定符合该专项资金相应的个性指标，最终完善该项目的评价指标体系。

评价方法：检查和评价，采取审阅项目文件、验收资料、查阅账簿凭证、财务资料、实地查看等多种方法，结合该项目自评自查，认真仔细地对岳阳经济技术开发区特惠保项目专项资金的管理和使用、对专项资金效益进行客观、真实地检查和评价。

（四）绩效评价工作过程

1、成立绩效评价工作小组。接受委托后，我所成立了绩效评价工作小组，抽调了 3 名绩效评价工作经验丰富的工作人员，进行了前期培训和业务督导。

2、收集相关资料，熟悉掌握相关信息。在前期准备中，评价小组从岳阳经济技术开发区财政局收集了政策依据、专项资金办理办法、项目申报和评审办法、指标文件等，并从有关部门、互联网等途径获取相关资料信息，熟悉并了解专项资金的性质和绩效目标。

3、开发绩效评价框架。确定绩效目标，明确绩效指标后，根据专项资金的项目特点进行分析，设计专项资金的基础数据表，根据基础数据要能反映或计算出评价指标的原则，确定要取得那些数据。编制好绩效评价指标及打分表、基础数据表。

4、对各指标进行整理分类、筛选和优化。评价小组针对关键评价问题，首先根据其内容收集和采集所需资料，并对此进行分类整理，

选取绩效评价指标；然后按各指标的内在因果、隶属等逻辑关系进行分解，对各指标进行整理分类、筛选和优化，消除了各指标间的重复、交叉、矛盾等现象。

5、与主管单位沟通，对框架达成共识。评价小组认真听取主管单位的意见和建议，对框架进行了修订，最终达成了共识。制定实施方案，合理分解安排任务。

6、设计问卷调查与访问对象。框架设计完成后，根据资金特点和指标内容设计了“问卷调查”。根据问题，提出了面访对象，面访对象包括项目实施单位工作人员、项目地域公众代表。

7、绩效评价实施过程。评价设计过程阶段结束后，评价小组随即进入评价实施过程：召开进场会→下发绩效评价工作方案和基础数据表→收集自评报告及基础数据表→提前通知现场评价对象→按计划现场评价及取证→编制现场评价工作底稿→实地调研、发放问卷调查→获取现场评价工作回执→整理资料汇总数据→撰写绩效评价报告。

8、绩效评价的客观性。检查专项项目及使用的资金到达实施单位，具有真实性。能充分反映专项资金带来的社会、经济、生态、持续发展等方面的影响。因此，本次绩效评价指标中的项目完成率指标所进行的分析、评分较为准确客观。

三、绩效评价指标分析

（一）项目决策指标评分（20分）

项目的决策从项目目标、决策过程和资金分配三方面进行评价。

1、项目目标（4分）

（1）目标内容（4分）：设立了项目绩效目标；目标明确；目标细化；目标量化。（该指标得4分）

2、决策过程（8分）

（1）决策依据（4分）：有关法律法规的明确规定；经济社会发展规划；部门年度工作计划；实际问题和需求。（该指标得4分）

（2）决策程序（4分）：项目符合申报条件；申报、批复程序符合相关管理办法；项目调整履行了相关手续。（该指标得4分）

3、资金分配（8分）

（1）分配方法（3分）：根据需要制定的相关资金管理办法；管理办法中有明确资金分配办法；资金分配因素全面、合理。（该指标得3分）

（2）分配结果（5分）：资金分配符合相关管理办法；分配结果公平合理。（该指标得5分）

（二）项目管理指标评分（25分）

项目的管理从资金到位、资金管理和组织实施三方面进行评价。

1、资金到位（5分）

（1）到位率（3分）：实际到位/计划到位*200%。（该指标得3分）

（2）到位时效（2分）：资金及时到位；若未及时到位，是否影响项目进度。（该指标得2分）

2、资金管理（10分）

(1) 资金使用 (7 分)：支出依据合规，无虚列项目支出情况；无截留挤占挪用情况；无超标准开支情况；无超预算情况。资金有结余扣 1 分 (该指标得 6 分)

(2) 财务管理 (3 分)：资金管理、费用支出等制度健全；该项目财务制度无佐证资料扣 1.5 (该指标得 1.5 分)

3、组织实施 (10 分)

(1) 组织机构 (1 分)：机构健全、分工明确。(该指标得 1 分)

(2) 支撑条件 (1 分)：项目实施单位是否提供或具备了必备的人员、场地和设备等条件。(该指标得 1 分)

(3) 项目实施 (3 分)：项目按计划开工；按计划进度开展；按计划完工。(该指标得 3 分)

(4) 管理制度 (5 分)：项目管理制度健全；严格执行相关管理制度。项目管理制度不健全无佐证资料，扣 1 分 (该指标得 4 分)

(三) 项目绩效指标评分 (55)

项目的绩效从项目产出和项目效果两方面进行评价。

1、项目产出 (15 分)

(1) 产出数量 (5 分)：目标完成率=目标完成数/预定目标数×100%。(该指标得 5 分)

(2) 产出质量 (4 分)：目标完成质量=实际达到的效果/预定目标×100%。(该指标得 4 分)

(3) 产出时效 (3 分)：项目资金使用的预定目标是否如期完成，

未完成的理由是否充分。（该指标得 3 分）

（4）产出成本（3 分）：项目产出成本是否按绩效目标控制。（该指标得 3 分）

2、项目效果（40 分）

（1）经济效益（8 分）：指项目对国民经济和区域经济发展所带来的直接或间接效益等。（该指标得 8 分）

（2）社会效益（8 分）：项目实施是否产生社会综合效益。。（该指标得 8 分）

（3）环境效益（8 分）：项目实施是否对环境产生积极或消极影响。未设立环境效益指标扣 5 分（该指标得 3 分）

（4）可持续性影响（8 分）：项目实施对人、自然、资源是否带来可持续影响。可持续影响有限扣 2 分（该指标得 6 分）

（5）社会公众或服务对象满意度（8 分）：服务对象满意率=项目区被调查人数中表示满意的人数(户数)/ 被调查人数(户数)×100%。（该指标得 8 分）

四、综合评价结论

2020 年健康扶贫特惠保项目安排区级财政资金 40 万元,为全区建档立卡 2078 户 5930 人购买人身伤害意外保险,每人 60 元。有效防止了致贫返贫情况的发生。极大地减轻贫困患者的经济负担,为稳定脱贫打下坚实的基础。项目资金无截留挪用现象,做到专款专用。

本项目绩效评价总得分为 89.5 分,评价等级为“良”。

五、存在的主要问题

1、建档立卡人员动态变化大,信息资料不能及时更新,导致申报审批手续复杂。

2、受益面相对较窄,持续发展能力较弱。

六、建议

1、建立区、乡、村信息平台,及时掌握建档人员变化动态。

2、加大受益面,增强持续发展能力。

附件：经开区健康扶贫特惠保项目支出绩效评分表

湖南公众会计师事务所有限公司

2021年6月14日



附件：

经开区特惠保项目支出绩效评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	具体指标	评价标准	得分
项目决策	20	项目目标	4	目标内容	4	设立了项目绩效目标；目标明确；目标细化；目标量化	①设有目标（1分） ②目标明确（1分） ③目标细化（1分） ④目标量化（1分）	4
		决策过程	8	决策依据	4	有关法律法规的明确规定；某一经济社会发展规划；某部门年度工作计划；某一实际问题和需求	①符合法律法规（1分） ②符合经济社会发展规划（1分） ③部门年度工作计划（1分） ④针对某一实际问题和需求（1分） 以上③需提供佐证资料。	4
				决策程序	4	项目符合申报条件；申报、批复程序符合相关管理办法；项目调整履行了相应手续	①符合申报条件（2分） ②项目申报、批复程序符合管理办法（1分） ③项目调整履行了相应手续（1分）	4
		资金分配	8	分配办法	3	根据需要制定的相关资金管理办法；管理办法中有明确资金分配办法；资金分配因素全面、合理	①有相应的资金管理办法（1分） ②办法健全、规范（1分） ③因素全面合理（1分） 以上①需提供佐证资料。	3
				分配结果	5	资金分配符合相关管理办法；分配结果公平合理	①符合分配办法（2分） ②分配公平合理（3分） 此项需提供相应的资金分配方案。	5
项目管理	25	资金到位	5	到位率	3	实际到位/计划到位*200%	根据项目资金的实际到位率计算得分（3分）	3
				到位时效	2	资金及时到位；若未及时到位，是否影响项目进度	①到位及时（2分） ②不及时但未影响项目进度（1分） ③不及时并影响项目进度（0.5分）	2
		资金管理	10	资金使用	7	支出依据合规，无虚列项目支出情况；无截留挤占挪用情况；无超标准开支情况；无超预算情况	①虚列套取扣4-7分 ②依据不合规扣2分 ③截留、挤占、挪用扣3-6分 ④超标准开支扣2-5分 ⑤超预算扣2-5分	6
				财务管理	3	资金管理、费用支出等制度健全；制度执行严格；会计核算规范	①财务制度健全（1分） ②严格执行制度（1分） ③会计核算规范（1分） 以上①需提供佐证资料。	1.5

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	具体指标	评价标准	得分
项目管理	25	组织实施	10	组织机构	1	机构健全、分工明确	① 机构健全、分工明确(1分)	1
				支撑条件	1	项目实施单位是否提供或具备了必备的人员、场地和设备等条件	具备人员、场地、设备条件(1分)	1
				项目实施	3	项目按计划开工;按计划进度开展;按计划完工	①按计划开工(1分) ②按计划开展(1分) ③按计划完工(1分)	3
				管理制度	5	项目管理制度健全;严格执行相关管理制度	①管理制度健全(2分) ②制度执行严格(3分) 以上①需提供佐证资料。	4
项目绩效	55	项目产出	15	产出数量	5	目标完成率=目标完成数/预定目标数×200%	完成绩效目标 200%得 5 分, 未完成 200%的同比例扣减。	5
				产出质量	4	目标完成质量=实际达到的效果/预定目标×200%	项目产出质量达到绩效目标 200%得 4 分, 未完成 200%的同比例扣减。	4
				产出时效	3	项目资金使用的预定目标是否如期完成, 未完成的理由是否充分	项目产出时效达到绩效目标得 3 分, 未如期完成且无充分理由的扣 3 分。	3
				产出成本	3	项目产出成本是否按绩效目标控制	项目产出成本按绩效目标控制得 3 分, 未完成的, 按超支比例扣减。	3
		项目效果	40	经济效益	8	指项目对国民经济和区域经济发展所带来的直接或间接效益等	完成绩效目标设定的经济效益得 8 分, 未完成的, 按完成情况酌情扣分。	8
				社会效益	8	项目实施是否产生社会综合效益	完成绩效目标设定的社会效益得 8 分, 未完成的, 按完成情况酌情扣分。	8
				环境效益	8	项目实施是否对环境产生积极或消极影响	完成绩效目标设定的积极的环境效益得 8 分, 未完成的, 按完成情况酌情扣分。	3
				可持续影响	8	项目实施对人、自然、资源是否带来可持续影响	完成绩效设定目标的得 8 分, 未完成的, 按完成情况酌情扣分。	6
				服务对象满意度	8	服务对象满意率=项目区被调查人数中表示满意的人数(户数)/被调查人数(户数)×200%	满意率达 90%(含)以上的得 8 分, 80%(含)-90%得 6 分, 70%(含)-80%得 4 分, 20%(含)-70%得 2 分, 20%以下不得分。	8
总分	100		100		100			89.5

岳阳经济技术开发区雨露计划项目

绩 效 评 价 报 告

湖南公众会计师事务所有限公司

二〇二一年六月十四日



岳阳经济技术开发区雨露计划项目
绩效评价报告书

评价类型：实施过程评价☐ 完成结果评价☒

项目名称：雨露计划项目

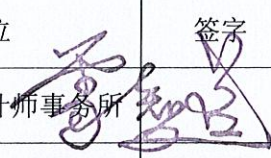
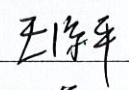
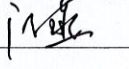
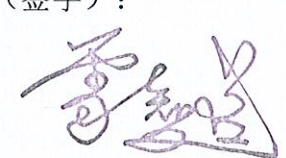
主管单位：岳阳经济技术开发区农村工作部

预算部门：岳阳经济技术开发区财政局

评价机构：湖南公众会计师事务所有限公司

评价时间：2021年1月1日-2021年5月31日

报告日期： 2021年6月14日

一、项目基本情况							
项目负责人	万华兴、吴勇刚			联系电话	0730-8720637		
项目地址	岳阳经开区各乡镇			邮 编	414000		
项目名称	岳阳经开区雨露计划项目						
项目起止时间	2020年1月-2020年12月						
计划安排 资金(万元)	60	实际到位资 金(万元)	54.15	实际支出 资金(万元)	54.15	结余(万元)	0
二、综合评价结论							
评价机构		湖南公众会计师事务所有限公司					
绩效评价综合得分		91					
绩效绩次级别评定		优					
三、评价人员及机构							
姓名	专业	职称	单位	签字			
雷智茗	审计	注册会计师	湖南公众会计师事务所				
王际平	审计	会计师	湖南公众会计师事务所				
陈燕	财务	会计师	湖南公众会计师事务所				
中介机构负责人(签字):  (公章) 2021年6月14日				评价组负责人(签字):  (公章) 2021年6月14日			

摘 要

概 述

一、专项资金情况

岳阳经开区雨露计划项目资金总额 60 万元,实际到位资金 54.15 万元(均为区级财政资金),实际支出 54.15 万元,无资金结余。

二、绩效评价目的

本次绩效评价主要目的是:根据财政部《财政支出绩效评价管理办法》(财预[2011]285 号)、《关于开展 2019-2020 年度财政资金重点绩效评价工作的通知》(岳经财发<2020>12 号)等文件精神,通过绩效评价,全面分析和综合评价财政资金的分配使用情况,进一步管理和使用好财政资金,提高专项资金使用效益和项目管理水平,为以后年度财政预算安排提供重要参考依据。

三、实施过程

本次绩效评价主要分为:成立绩效评价工作小组,培训督导;收集相关资料,熟悉掌握相关信息;开发绩效评价框架;对各项指标进行分类、筛选和优化;与主管单位沟通,对框架达成共识;设计问卷调查和访问对象;确定抽样项目和现场评价对象;制定具体实施方案,合理分解任务;整理汇总资料,分析数据,撰写绩效评价报告。

四、评价结论

本项目绩效评价总得分为“91”,绩效评价等级为“优”。

五、存在的主要问题

1、建档立卡人员动态变化大, 信息资料不能及时更新, 导致打卡发放有误。

2、打卡发放不及时。

六、建议

1、建立区乡村信息平台, 及时掌握建档人员变化动态,

2、及时做好前期准备工作, 确保资金准时发放

湖南公众会计师事务所有限公司

2021年6月14日



目 录

一、 基本情况.....	7
(一) 项目概况.....	7
(二) 项目资金投入和使用情况.....	8
(三) 项目实施情况.....	8
二、 绩效评价工作情况.....	9
(一) 绩效评价目的.....	9
(二) 绩效评价依据.....	9
(三) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法.....	10
(四) 绩效评价工作过程.....	11
三、 绩效评价指标分析.....	12
(一) 项目决策指标评分.....	12
(二) 项目管理指标评分.....	13
(三) 项目绩效指标评分.....	14
四、 综合评价结论.....	15
五、 存在的主要问题.....	15
六、 建议.....	15
附件:	16

岳阳经济技术开发区雨露计划项目

绩效评价报告

全面实施预算绩效管理是落实以人民为中心的发展思想的重要体现，是建立现代财政制度的必由之路，是推进国家治理体系和治理能力现代化的有力举措，是实现高质量发展的应有之义。根据《预算法》、财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预[2011]285号）、《湖南省人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（湘政发[2012]33号）、《关于开展2019-2020年度财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财发<2020>12号）等文件的相关要求，通过绩效评价，提出进一步加强财政专项资金规范使用和管理的建议及措施，促进财政专项资金年度计划管理工作，提高财政资金使用效率。

我所接受岳阳经济技术开发区财政局的委托，对岳阳经开区雨露计划项目进行了绩效评价。现将评价结果报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

为深入推进精准扶贫基本方略，进一步提高贫困人员素质，国家制定雨露计划，由政府主导、社会参加，通过中职教育及职业培训以增强贫困人员就业和创新能力。使我国扶贫工作由产业扶贫进入到人力资源开发的新阶段。经开区扶贫办根据湖南省扶贫开发领导小组办公室《关于完善县级脱贫攻坚项目库建设的实施意见》湘扶贫领办发【2018】10号文件，经金凤桥管理处、木里港管理处、康王乡、西塘

镇摸底,对全区 2020 年在读高职、中职 179 名贫困学生发放春季职业教育补助金 0.15 万元/人,共发放 26.85 万元;对全区 2020 年在读高职、中职 182 名贫困学生发放秋季职业教育补助金 0.15 万元/人,共发放 27.3 万元。

(二) 项目资金投入和使用情况

1、资金投入情况

项目资金计划总投入 60 万元,实际到位资金 54.15 万元(均为区级财政资金),实际支出 54.15 万元。经开区财政局全部拨付至经开区农村工作部的“雨露计划”专用账户。

2、资金使用情况

截止评价日,项目资金支出总计 54.15 万元。其中对全区 2020 年就读高职、中职 179 名贫困学生发放春季职业教育补助金 0.15 万元/人,共发放 26.85 万元;对全区 2020 年就读高职、中职 182 名贫困学生发放秋季职业教育补助金 0.15 万元/人,共发放 27.3 万元。

(三) 项目实施情况

1、截止评价日,发放春季教育补助 179 人 26.85 万元,发放秋季教育补助 182 人 27.3 万元。学生申报资料齐全、程序规范。

2、设立专户。经开区扶贫办在岳阳县农村信用合作联社设立雨露计划专业账户(账号:82012160000005496),风险保证金实行专户管理,在扶贫小额信用贷款没有结清前,专户予以保留,不能销户。

3、专款专用。风险补偿金是扶贫小额信用贷款的保证金,经开区雨露计划只用于对建档立卡贫困农户发展产业、发展生产的贷款风险进行补偿,不能随意调出、挪用。

4、补偿标准及实施。严格按照湖南省扶贫开发办公室要求，启补助金必须按户申报、村入户调查、乡镇管理处复核、区财政局、扶贫办、金融办、相关工作人员联合上户审查后将申报资料交区脱贫攻坚指挥部审定，再由区农村工作部从专账中提取资金将申请补助款项足额拨付至学生卡上。人均 0.15 万元 2020 年经开区共补助金额 54.15 万元。

（四）项目质量

截止评价日，本年度雨露计划补助资金春季、秋季款 54.15 万元，全部发放到位，惠及全区 361 人，人均收益达 0.15 万元。不仅解决了贫困户目前教育培训经费难的问题，更是推动了整个家庭今后向更好、更富裕的方向迈出了坚实的一步，增加了贫困人口的收益，扶贫成效显著。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

根据财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预〔2011〕285 号）、《关于开展 2019-2020 年度财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财发〔2020〕12 号）等文件的相关要求，通过绩效评价，提出进一步加强财政专项资金规范使用和管理建议及措施，促进财政专项资金年度计划管理工作，提高财政资金使用效率。

（二）绩效评价依据

- 1、《中华人民共和国预算法》；
- 2、财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285

号)；

3、《湖南省人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（湘政发〔2012〕33号）；

4、《湖南省预算绩效管理工作规程（试行）》（湘财绩〔2013〕28号）；

5、《湖南省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（湘政发〔2015〕8号）；

6、湖南省人民政府办公厅关于印发《湖南省省级财政专项资金分配审批管理办法》的通知（湘政发〔2015〕90号）；

7、《扶贫项目资金绩效管理办法》（国办发〔2018〕35号）；

8、有关单位编制的绩效目标、项目申报资料、上级下达专项资金的指标文件预算执行和项目实施的有关材料等；

9、现行相关财务会计制度。

（三）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

绩效评价原则：公开、公平、公正和综合分析原则。

评价指标体系：共性指标依据专项资金的设立、申请、决策、管理过程的特点制定符合专项资金的评价指标；个性指标根据该专项资金的实际情况和具体实施的过程及结果效应，制定符合该专项资金相应的个性指标，最终完善该项目的评价指标体系。

评价方法：检查和评价，采取审阅项目文件、验收资料、查阅账簿凭证、财务资料、实地查看等多种方法，结合该项目自评自查，认真仔细地对岳阳经济技术开发区雨露计划项目专项资金的管理和使

用、对专项资金效益进行客观、真实地检查和评价。

（四）绩效评价工作过程

1、成立绩效评价工作小组。接受委托后，我所成立了绩效评价工作小组，抽调了 3 名绩效评价工作经验丰富的工作人员，进行了前期培训和业务督导。

2、收集相关资料，熟悉掌握相关信息。在前期准备中，评价小组从岳阳经济技术开发区财政局收集了政策依据、专项资金办理办法、项目申报和评审办法、指标文件等，并从有关部门、互联网等途径获取相关资料信息，熟悉并了解专项资金的性质和绩效目标。

3、开发绩效评价框架。确定绩效目标，明确绩效指标后，根据专项资金的项目特点进行分析，设计专项资金的基础数据表，根据基础数据要能反映或计算出评价指标的原则，确定要取得那些数据。编制好绩效评价指标及打分表、基础数据表。

4、对各指标进行整理分类、筛选和优化。评价小组针对关键评价问题，首先根据其内容收集和采集所需资料，并对此进行分类整理，选取绩效评价指标；然后按各指标的内在因果、隶属等逻辑关系进行分解，对各指标进行整理分类、筛选和优化，消除了各指标间的重复、交叉、矛盾等现象。

5、与主管单位沟通，对框架达成共识。评价小组认真听取主管单位的意见和建议，对框架进行了修订，最终达成了共识。制定实施方案，合理分解安排任务。

6、设计问卷调查与访问对象。框架设计完成后，根据资金特点和指标内容设计了“问卷调查”。根据问题，提出了面访对象，面访对

象包括项目实施单位工作人员、项目地域公众代表。

7、绩效评价实施过程。评价设计过程阶段结束后，评价小组随即进入评价实施过程：召开进场会→下发绩效评价工作方案和基础数据表→收集自评报告及基础数据表→提前通知现场评价对象→按计划现场评价及取证→编制现场评价工作底稿→实地调研、发放问卷调查→获取现场评价工作回执→整理资料汇总数据→撰写绩效评价报告。

8、绩效评价的客观性。检查专项项目及使用的资金到达实施单位，具有真实性。能充分反映专项资金带来的社会、经济、生态、持续发展等方面的影响。因此，本次绩效评价指标中的项目完成率指标所进行的分析、评分较为准确客观。

三、 绩效评价指标分析

（一）项目决策指标评分（20 分）

项目的决策从项目目标、决策过程和资金分配三方面进行评价。

1、项目目标（4 分）

（1）目标内容（4 分）：设立了项目绩效目标；目标明确；目标细化；目标量化。（该指标得 4 分）

2、决策过程（8 分）

（1）决策依据（4 分）：有关法律法规的明确规定；经济社会发展规划；部门年度工作计划；实际问题和需求。（该指标得 4 分）

（2）决策程序（4 分）：项目符合申报条件；申报、批复程序符合相关管理办法；项目调整履行了相关手续。（该指标得 4 分）

3、资金分配（8 分）

(1) 分配方法 (3 分)：根据需要制定的相关资金管理办法；管理办法中有明确资金分配办法；资金分配因素全面、合理。(该指标得 3 分)

(2) 分配结果 (5 分)：资金分配符合相关管理办法；分配结果公平合理。(该指标得 5 分)

(二) 项目管理指标评分 (25 分)

项目的管理从资金到位、资金管理和组织实施三方面进行评价。

1、资金到位 (5 分)

(1) 到位率 (3 分)：实际到位/计划到位*100%。(该指标得 3 分)

(2) 到位时效 (2 分)：资金及时到位；若未及时到位，是否影响项目进度。(该指标得 2 分)

2、资金管理 (10 分)

(1) 资金使用 (7 分)：支出依据合规，无虚列项目支出情况；无截留挤占挪用情况；无超标准开支情况；无超预算情况。(该指标得 7 分)

(2) 财务管理 (3 分)：资金管理、费用支出等制度健全；制度执行严格；会计核算规范。资金管理制度不健全扣 1 分。(该指标得 2 分)

3、组织实施 (10 分)

(1) 组织机构 (1 分)：机构健全、分工明确。(该指标得 1 分)

(2) 支撑条件 (1 分)：项目实施单位是否提供或具备了必备的

人员、场地和设备等条件。（该指标得 1 分）

（3）项目实施（3 分）：项目按计划开工；按计划进度开展；按计划完工。（该指标得 3 分）

（4）管理制度（5 分）：项目管理制度健全；严格执行相关管理制度。项目管理制度不健全扣 2 分（该指标得 3 分）

（三）项目绩效指标评分（55）

项目的绩效从项目产出和项目效果两方面进行评价。

1、项目产出（15 分）

（1）产出数量（5 分）： $\text{目标完成率} = \text{目标完成数} / \text{预定目标数} \times 100\%$ 。（该指标得 5 分）

（2）产出质量（4 分）： $\text{目标完成质量} = \text{实际达到的效果} / \text{预定目标} \times 100\%$ 。（该指标得 4 分）

（3）产出时效（3 分）：项目资金使用的预定目标是否如期完成，未完成的理由是否充分。（该指标得 3 分）

（4）产出成本（3 分）：项目产出成本是否按绩效目标控制。（该指标得 3 分）

2、项目效果（40 分）

（1）经济效益（8 分）：指项目对国民经济和区域经济发展所带来的直接或间接效益等。未达预期目标扣 2 分。（该指标得 6 分）

（2）社会效益（8 分）：项目实施是否产生社会综合效益。。（该指标得 8 分）

（3）环境效益（8 分）：项目实施是否对环境产生积极或消极

影响。未达预期目标扣 2 分。（该指标得 6 分）

（4）可持续性影响（8 分）：项目实施对人、自然、资源是否带来可持续影响。未达预期目标扣 2 分。（该指标得 6 分）

（5）社会公众或服务对象满意度（8 分）：服务对象满意率=项目区被调查人数中表示满意的人数(户数)/ 被调查人数(户数)×100%。（该指标得 8 分）

四、综合评价结论

雨露计划项目资金实行专项管理、专账核算，未在补助资金中提取工作经费，无截留挪用，资金使用规范。

本项目绩效评价总得分为 91 分，评价等级为“优”。

五、存在的主要问题

1、建档立卡人员动态变化大，信息资料不能及时更新，导致打卡发放有误。

2、打卡发放不及时。

六、建议

1、建立区乡村信息平台，及时掌握建档人员变化动态，

2、及时做好前期准备工作，确保资金准时发放

附件：岳阳经开区雨露计划项目支出绩效评分表

湖南公众会计师事务所有限公司

2021 年 6 月 14 日



附件：

岳阳经开区雨露计划项目支出绩效评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	具体指标	评价标准	得分
项目决策	20	项目目标	4	目标内容	4	设立了项目绩效目标；目标明确；目标细化；目标量化	①设有目标（1分） ②目标明确（1分） ③目标细化（1分） ④目标量化（1分）	4
		决策过程	8	决策依据	4	有关法律法规的明确规定；某一经济社会发展规划；某部门年度工作计划；某一实际问题和需求	①符合法律法规（1分） ②符合经济社会发展规划（1分） ③部门年度工作计划（1分） ④针对某一实际问题和需求（1分） 以上③需提供佐证资料。	4
				决策程序	4	项目符合申报条件；申报、批复程序符合相关管理办法；项目调整履行了相应手续	①符合申报条件（2分） ②项目申报、批复程序符合管理办法（1分） ③项目调整履行了相应手续（1分）	4
		资金分配	8	分配办法	3	根据需要制定的相关资金管理办法；管理办法中有明确资金分配办法；资金分配因素全面、合理	①有相应的资金管理办法（1分） ②办法健全、规范（1分） ③因素全面合理（1分） 以上①需提供佐证资料。	3
				分配结果	5	资金分配符合相关管理办法；分配结果公平合理	①符合分配办法（2分） ②分配公平合理（3分） 此项需提供相应的资金分配方案。	5
		项目管理	25	资金到位	5	到位率	3	实际到位/计划到位*100%
到位时效	2					资金及时到位；若未及时到位，是否影响项目进度	①到位及时（2分） ②不及时但未影响项目进度（1分） ③不及时并影响项目进度（0.5分）	2
资金管理	10			资金使用	7	支出依据合规，无虚列项目支出情况；无截留挤占挪用情况；无超标准开支情况；无超预算情况	①虚列套取扣4-7分 ②依据不合规扣2分 ③截留、挤占、挪用扣3-6分 ④超标准开支扣2-5分 ⑤超预算扣2-5分	7
				财务管理	3	资金管理、费用支出等制度健全；制度执行严格；会计核算规范	①财务制度健全（1分） ②严格执行制度（1分） ③会计核算规范（1分） 以上①需提供佐证资料。	2

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	具体指标	评价标准	得分
项目管理	25	组织实施	10	组织机构	1	机构健全、分工明确	① 机构健全、分工明确(1分)	1
				支撑条件	1	项目实施单位是否提供或具备了必备的人员、场地和设备等条件	具备人员、场地、设备条件(1分)	1
				项目实施	3	项目按计划开工;按计划进度开展;按计划完工	①按计划开工(1分) ②按计划开展(1分) ③按计划完工(1分)	3
				管理制度	5	项目管理制度健全;严格执行相关管理制度	①管理制度健全(2分) ②制度执行严格(3分) 以上①需提供佐证资料。	3
项目绩效	55	项目产出	15	产出数量	5	目标完成率=目标完成数/预定目标数×100%	完成绩效目标100%得5分,未完成100%的同比例扣减。	5
				产出质量	4	目标完成质量=实际达到的效果/预定目标×100%	项目产出质量达到绩效目标100%得4分,未完成100%的同比例扣减。	4
				产出时效	3	项目资金使用的预定目标是否如期完成,未完成的理由是否充分	项目产出时效达到绩效目标得3分,未如期完成且无充分理由的扣3分。	3
				产出成本	3	项目产出成本是否按绩效目标控制	项目产出成本按绩效目标控制得3分,未完成的,按超支比例扣减。	3
		项目效果	40	经济效益	8	指项目对国民经济和区域经济发展所带来的直接或间接效益等	完成绩效目标设定的经济效益得8分,未完成的,按完成情况酌情扣分。	6
				社会效益	8	项目实施是否产生社会综合效益	完成绩效目标设定的社会效益得8分,未完成的,按完成情况酌情扣分。	8
				环境效益	8	项目实施是否对环境产生积极或消极影响	完成绩效目标设定的积极的环境效益得8分,未完成的,按完成情况酌情扣分。	6
				可持续影响	8	项目实施对人、自然、资源是否带来可持续影响	完成绩效设定目标的得8分,未完成的,按完成情况酌情扣分。	6
				服务对象满意度	8	服务对象满意率=项目区被调查人数中表示满意的人数(户数)/被调查人数(户数)×100%	满意率达90%(含)以上的得8分,80%(含)-90%得6分,70%(含)-80%得4分,60%(含)-70%得2分,60%以下不得分。	8
总分	100		100		100			91

岳阳经济技术开发区
创业致富带头人培训项目

绩
效
评
价
报
告

湖南公众会计师事务所有限公司

二〇二一年六月十四日



岳阳经济技术开发区创业致富带头人培训项目 绩效评价报告书

评价类型：实施过程评价☐ 完成结果评价☒

项目名称：创业致富带头人培训项目

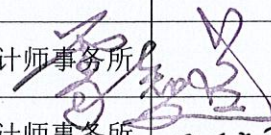
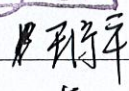
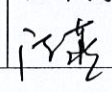
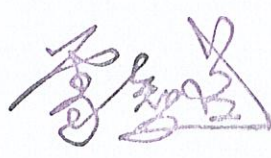
主管单位：岳阳经济技术开发区农村工作部

预算部门：岳阳经济技术开发区财政局

评价机构：湖南公众会计师事务所有限公司

评价时间：2021 年 1 月 1 日-2021 年 5 月 31 日

报告日期： 2021 年 6 月 14 日

一、项目基本情况							
项目负责人	万华兴、余宏亮			联系电话	0730-8720637		
项目地址	经开区金凤桥管理处木里巷管理处康王乡西塘镇			邮 编	414000		
项目名称	岳阳经开区创业致富带头人培训						
项目起止时间	2020 年 1 月-2020 年 12 月						
计划安排 资金(万元)	10	实际到位资 金(万元)	10.448	实际支出 资金(万 元)	10.448	结余(万元)	0
二、综合评价结论							
评价机构		湖南公众会计师事务所有限公司					
绩效评价综合得分		92					
绩效绩次级别评定		优秀					
三、评价人员及机构							
姓名	专业	职称	单位	签字			
雷智茗	审计	注册会计师	湖南公众会计师事务所				
王际平	审计	会计师	湖南公众会计师事务所				
陈燕	财务	会计师	湖南公众会计师事务所				
中介机构负责人(签字):  (公章) 2021 年 6 月 14 日			评价组负责人(签字):  (公章) 2021 年 6 月 14 日				

摘 要

概 述

一、专项资金情况

岳阳经开区创业致富带头人培训项目计划资金总额 10 万元，实际到位资金 10.448 万元，实际支出 10.448 万元，无资金结余。

二、绩效评价目的

本次绩效评价主要目的是：根据财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预[2011]285 号）、《关于开展 2019-2020 年度财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财发<2020>12 号）等文件精神，通过绩效评价，全面分析和综合评价财政资金的分配使用情况，进一步管理和使用好财政资金，提高专项资金使用效益和项目管理水平，为以后年度财政预算安排提供重要参考依据。

三、实施过程

本次绩效评价主要分为：成立绩效评价工作小组，培训督导；收集相关资料，熟悉掌握相关信息；开发绩效评价框架；对各项指标进行分类、筛选和优化；与主管单位沟通，对框架达成共识；设计问卷调查和访问对象；确定抽样项目和现场评价对象；制定具体实施方案，合理分解任务；整理汇总资料，分析数据，撰写绩效评价报告。

四、评价结论

本项目绩效评价总得分为“92”，绩效评价等级为“优”。

五、存在的主要问题

1、没有建立跟踪管理制度，该项目所产生的经济效益和社会效益无法体现。

2、区内参与农业项目建议的社会达人、致富能手过少，送培对象有限，带动面不够宽广。

六、建议

1、对培训人员建立跟踪监督制度，培训人员经培训后对社会带动作用是否达到预期效果，要及时得到反馈。

湖南公众会计师事务所有限公司

2021年6月14日



目 录

一、 基本情况.....	7
(一) 项目概况.....	7
(二) 项目资金投入和使用情况.....	8
(三) 项目实施情况.....	8
二、绩效评价工作情况.....	9
(一) 绩效评价目的.....	9
(二) 绩效评价依据.....	9
(三) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法.....	10
(四) 绩效评价工作过程.....	10
三、 绩效评价指标分析.....	12
(一) 项目决策指标评分.....	12
(二) 项目管理指标评分.....	13
(三) 项目绩效指标评分.....	14
四、综合评价结论.....	15
五、存在的主要问题.....	15
六、建议.....	15
附件:	17

岳阳经济技术开发区创业致富带头人培训项目

绩效评价报告

全面实施预算绩效管理是落实以人民为中心的发展思想的重要体现，是建立现代财政制度的必由之路，是推进国家治理体系和治理能力现代化的有力举措，是实现高质量发展的应有之义。根据《预算法》、财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预[2011]285号）、《湖南省人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（湘政发[2012]33号）、《关于开展2019-2020年度财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财发<2020>12号）等文件的相关要求，通过绩效评价，提出进一步加强财政专项资金规范使用和管理建议及措施，促进财政专项资金年度计划管理工作，提高财政资金使用效率。

我所接受岳阳经济技术开发区财政局的委托，对岳阳经开区创业致富带头人培训项目进行了绩效评价。现将评价结果报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

为深入推进精准扶贫基本方略，进一步提高贫困人员素质，国家制定创业致富带头人培训，由政府主导、社会参加，通过中职教育及职业培训以增强贫困人员就业和创新能力。使我国扶贫工作由产业扶贫进入到人力资源开发的新阶段。经开区扶贫办根据湖南省人民政府办公厅关于印发《湖南省教育扶贫规划(2015年-2020年)》的通知，

以及湖南省扶贫开发领导小组办公室《关于完善县级脱贫攻坚项目库建设的实施意见》湘扶贫领办发【2018】10号文件，经金凤桥管理处、木里港管理处、康王乡、西塘镇摸底，核定全区2020年25名有产业发展意愿且有能力及项目的个体企业作为创业致富带头人，委托岳阳职业技术学院进行专业技术培训。该项目经开区计划安排区级财政资金10万。

（二）项目资金投入和使用情况

1、资金投入情况

项目资金计划总投入10万元，实际到位10.448万元，实际支出10.448万元，均为区级财政资金。经开区财政局全部拨付至经开区农村工作部的“创业致富带头人培训”专用账户。

2、资金使用情况

2020年岳阳经济技术开发区科技扶贫创业致富人培训项目计划投入10万元，实际投入10.448万元委托岳阳职业技术学院分两批次为我区培训了25名有产业发展意愿、有产业发展能力、有产业发展项目且有意带动区内贫困人口创业致富带头人进行了相关技能培训，且所有参训对象均顺利结业。所有资金都已及时拨付，且安全高效使用，成效明显。

（三）项目实施情况

1 截止评价日，岳阳职业技术学院分两批为岳阳经济技术开发区培训了25名创业致富带头人，均已顺利结业。

2、设立专户。经开区扶贫办在岳阳县农村信用合作联社设立创业致富带头人培训专业账户（账号：82012110000005496），风险保证金实行专户管理。

3、专款专用，经开区创业致富带头人培训经费只用于支付对创业致富带头人培训。

（四）项目质量

经开区分二次委托岳阳职业技术学院对有意愿有能力且有项目的创业者进行专业技术培训，所有培训人员均顺利结业，培训费10.448万元从专账中支付完毕。通过技术培训，农民劳动技能提升了，更好地提高了种养效益，产业帮扶社会效果好。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

根据财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预〔2011〕285号）、《关于开展2019-2020年度财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财发〔2020〕12号）等文件的相关要求，通过绩效评价，提出进一步加强财政专项资金规范使用和管理建议及措施，促进财政专项资金年度计划管理工作，提高财政资金使用效率。

（二）绩效评价依据

- 1、《中华人民共和国预算法》；
- 2、财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）；
- 3、《湖南省人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（湘

政发〔2012〕33号）；

4、《湖南省预算绩效管理工作规程（试行）》（湘财绩〔2013〕28号）；

5、《湖南省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（湘政发〔2015〕8号）；

6、湖南省人民政府办公厅关于印发《湖南省省级财政专项资金分配审批管理办法》的通知（湘政发〔2015〕90号）；

7、《扶贫项目资金绩效管理办法》（国办发〔2018〕35号）；

8、有关单位编制的绩效目标、项目申报资料、上级下达专项资金的指标文件预算执行和项目实施的有关材料等；

9、现行相关财务会计制度。

（三）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

绩效评价原则：公开、公平、公正和综合分析原则。

评价指标体系：共性指标依据专项资金的设立、申请、决策、管理过程的特点制定符合专项资金的评价指标；个性指标根据该专项资金的实际情况和具体实施的过程及结果效应，制定符合该专项资金相应的个性指标，最终完善该项目的评价指标体系。

评价方法：检查和评价，采取审阅项目文件、验收资料、查阅账簿凭证、财务资料、实地查看等多种方法，结合该项目自评自查，认真仔细地对岳阳经济技术开发区创业致富带头人培训项目专项资金的管理和使用、对专项资金效益进行客观、真实地检查和评价。

（四）绩效评价工作过程

1、**成立绩效评价工作小组。**接受委托后，我所成立了绩效评价工作小组，抽调了 3 名绩效评价工作经验丰富的工作人员，进行了前期培训和业务督导。

2、**收集相关资料，熟悉掌握相关信息。**在前期准备中，评价小组从岳阳经济技术开发区财政局收集了政策依据、专项资金办理办法、项目申报和评审办法、指标文件等，并从有关部门、互联网等途径获取相关资料信息，熟悉并了解专项资金的性质和绩效目标。

3、**开发绩效评价框架。**确定绩效目标，明确绩效指标后，根据专项资金的项目特点进行分析，设计专项资金的基础数据表，根据基础数据要能反映或计算出评价指标的原则，确定要取得那些数据。编制好绩效评价指标及打分表、基础数据表。

4、**对各指标进行整理分类、筛选和优化。**评价小组针对关键评价问题，首先根据其内容收集和采集所需资料，并对此进行分类整理，选取绩效评价指标；然后按各指标的内在因果、隶属等逻辑关系进行分解，对各指标进行整理分类、筛选和优化，消除了各指标间的重复、交叉、矛盾等现象。

5、**与主管单位沟通，对框架达成共识。**评价小组认真听取主管单位的意见和建议，对框架进行了修订，最终达成了共识。制定实施方案，合理分解安排任务。

6、**设计问卷调查与访问对象。**框架设计完成后，根据资金特点和指标内容设计了“问卷调查”。根据问题，提出了面访对象，面访对象包括项目实施单位工作人员、项目地域公众代表。

7、**绩效评价实施过程。**评价设计过程阶段结束后，评价小组随

即进入评价实施过程：召开进场会→下发绩效评价工作方案和基础数据表→收集自评报告及基础数据表→提前通知现场评价对象→按计划现场评价及取证→编制现场评价工作底稿→实地调研、发放问卷调查→获取现场评价工作回执→整理资料汇总数据→撰写绩效评价报告。

8、绩效评价的客观性。检查专项项目及使用的资金到达实施单位，具有真实性。能充分反映专项资金带来的社会、经济、生态、持续发展等方面的影响。因此，本次绩效评价指标中的项目完成率指标所进行的分析、评分较为准确客观。

三、绩效评价指标分析

（一）项目决策指标评分（20分）

项目的决策从项目目标、决策过程和资金分配三方面进行评价。

1、项目目标（4分）

（1）目标内容（4分）：设立了项目绩效目标；目标明确；目标细化；目标量化。（该指标得4分）

2、决策过程（8分）

（1）决策依据（4分）：有关法律法规的明确规定；经济社会发展规划；部门年度工作计划；实际问题和需求。（该指标得4分）

（2）决策程序（4分）：项目符合申报条件；申报、批复程序符合相关管理办法；项目调整履行了相关手续。（该指标得4分）

3、资金分配（8分）

（1）分配方法（3分）：根据需要制定的相关资金管理办法；管

理办法中有明确资金分配办法；资金分配因素全面、合理。（该指标得 3 分）

（2）分配结果（5 分）：资金分配符合相关管理办法；分配结果公平合理。（该指标得 5 分）

（二）项目管理指标评分（25 分）

项目的管理从资金到位、资金管理和组织实施三方面进行评价。

1、资金到位（5 分）

（1）到位率（3 分）：实际到位/计划到位*100%。（该指标得 3 分）

（2）到位时效（2 分）：资金及时到位；若未及时到位，是否影响项目进度。（该指标得 2 分）

2、资金管理（10 分）

（1）资金使用（7 分）：支出依据合规，无虚列项目支出情况；无截留挤占挪用情况；无超标准开支情况；无超预算情况。（该指标得 7 分）

（2）财务管理（3 分）：资金管理、费用支出等制度健全；制度执行严格；会计核算规范。资金管理制度不健全扣 1 分。（该指标得 2 分）

3、组织实施（10 分）

（1）组织机构（1 分）：机构健全、分工明确。（该指标得 1 分）

（2）支撑条件（1 分）：项目实施单位是否提供或具备了必备的

人员、场地和设备等条件。（该指标得 1 分）

（3）项目实施（3 分）：项目按计划开工；按计划进度开展；按计划完工。（该指标得 3 分）

（4）管理制度（5 分）：项目管理制度健全；严格执行相关管理制度。项目管理制度不健全扣 2 分（该指标得 3 分）

（三）项目绩效指标评分（55）

项目的绩效从项目产出和项目效果两方面进行评价。

1、项目产出（15 分）

（1）产出数量（5 分）： $\text{目标完成率} = \text{目标完成数} / \text{预定目标数} \times 100\%$ 。（该指标得 5 分）

（2）产出质量（4 分）： $\text{目标完成质量} = \text{实际达到的效果} / \text{预定目标} \times 100\%$ 。（该指标得 4 分）

（3）产出时效（3 分）：项目资金使用的预定目标是否如期完成，未完成的理由是否充分。（该指标得 3 分）

（4）产出成本（3 分）：项目产出成本是否按绩效目标控制。（该指标得 3 分）

2、项目效果（40 分）

（1）经济效益（8 分）：指项目对国民经济和区域经济发展所带来的直接或间接效益等。未制定经济效益目标扣 3 分。（该指标得 5 分）

（2）社会效益（8 分）：项目实施是否产生社会综合效益。。未体现社会效益指标扣 2 分（该指标得 6 分）

(3) 环境效益 (8 分)：项目实施是否对环境产生积极或消极影响。(该指标得 8 分)

(4) 可持续性影响 (8 分)：项目实施对人、自然、资源是否带来可持续影响。(该指标得 8 分)

(5) 社会公众或服务对象满意度 (8 分)：服务对象满意率=项目区被调查人数中表示满意的人数(户数)/ 被调查人数(户数)×100%。(该指标得 8 分)

四、综合评价结论

通过本项目的实施, 有效提高辖区内建档立卡贫困户发展产业技术水平, 促进乡村经济的发展, 增加贫困人员收入。创业致富带头人培训项目资金实行专项管理、专账核算, 未在补助资金中提取工作经费, 无截留挪用, 资金使用规范。

本项目绩效评价总得分为 92 分, 评价等级为“优秀”。

五、存在的主要问题

1、没有建立跟踪管理制度, 该项目所产生的经济效益和社会效益无法体现。

2、区内参与农业项目建议的社会达人、致富能手过少, 送培对象有限, 带动面不够宽广。

六、建议

建立对培训人员建立跟踪监督制度, 培训人员经培训后对社会带动作用是否达到预期效果, 要及时得到反馈。

附件：经开区创业致富带头人培训项目支出绩效评分表

湖南公众会计师事务所有限公司

2021年6月14日



附件：

经开区创业致富带头人培训项目支出绩效评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	具体指标	评价标准	得分
项目决策	20	项目目标	4	目标内容	4	设立了项目绩效目标；目标明确；目标细化；目标量化	①设有目标（1分） ②目标明确（1分） ③目标细化（1分） ④目标量化（1分）	4
		决策过程	8	决策依据	4	有关法律法规的明确规定；某一经济社会发展规划；某部门年度工作计划；某一实际问题和需求	①符合法律法规（1分） ②符合经济社会发展规划（1分） ③部门年度工作计划（1分） ④针对某一实际问题和需求（1分） 以上③需提供佐证资料。	4
				决策程序	4	项目符合申报条件；申报、批复程序符合相关管理办法；项目调整履行了相应手续	①符合申报条件（2分） ②项目申报、批复程序符合管理办法（1分） ③项目调整履行了相应手续（1分）	4
		资金分配	8	分配办法	3	根据需要制定的相关资金管理办法；管理办法中有明确资金分配办法；资金分配因素全面、合理	①有相应的资金管理办法（1分） ②办法健全、规范（1分） ③因素全面合理（1分） 以上①需提供佐证资料。	3
				分配结果	5	资金分配符合相关管理办法；分配结果公平合理	①符合分配办法（2分） ②分配公平合理（3分） 此项需提供相应的资金分配方案。	5
		项目管理	25	资金到位	5	到位率	3	实际到位/计划到位*100%
到位时效	2					资金及时到位；若未及时到位，是否影响项目进度	①到位及时（2分） ②不及时但未影响项目进度（1分） ③不及时并影响项目进度（0.5分）	2
资金管理	10			资金使用	7	支出依据合规，无虚列项目支出情况；无截留挤占挪用情况；无超标准开支情况；无超预算情况	①虚列套取扣4-7分 ②依据不合规扣2分 ③截留、挤占、挪用扣3-6分 ④超标准开支扣2-5分 ⑤超预算扣2-5分	7
				财务管理	3	资金管理、费用支出等制度健全；制度执行严格；会计核算规范	①财务制度健全（1分） ②严格执行制度（1分） ③会计核算规范（1分） 以上①需提供佐证资料。	2

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	具体指标	评价标准	得分
项目管理	25	组织实施	10	组织机构	1	机构健全、分工明确	① 机构健全、分工明确(1分)	1
				支撑条件	1	项目实施单位是否提供或具备了必备的人员、场地和设备等条件	具备人员、场地、设备条件(1分)	1
				项目实施	3	项目按计划开工;按计划进度开展;按计划完工	①按计划开工(1分) ②按计划开展(1分) ③按计划完工(1分)	3
				管理制度	5	项目管理制度健全;严格执行相关管理制度	①管理制度健全(2分) ②制度执行严格(3分) 以上①需提供佐证资料。	3
项目绩效	55	项目产出	15	产出数量	5	目标完成率=目标完成数/预定目标数×100%	完成绩效目标100%得5分,未完成100%的同比例扣减。	5
				产出质量	4	目标完成质量=实际达到的效果/预定目标×100%	项目产出质量达到绩效目标100%得4分,未完成100%的同比例扣减。	4
				产出时效	3	项目资金使用的预定目标是否如期完成,未完成的理由是否充分	项目产出时效达到绩效目标得3分,未如期完成且无充分理由的扣3分。	3
				产出成本	3	项目产出成本是否按绩效目标控制	项目产出成本按绩效目标控制得3分,未完成的,按超支比例扣减。	3
		项目效果	40	经济效益	8	指项目对国民经济和区域经济发展所带来的直接或间接效益等	完成绩效目标设定的经济效益得8分,未完成的,按完成情况酌情扣分。	5
				社会效益	8	项目实施是否产生社会综合效益	完成绩效目标设定的社会效益得8分,未完成的,按完成情况酌情扣分。	6
				环境效益	8	项目实施是否对环境产生积极或消极影响	完成绩效目标设定的积极的环境效益得8分,未完成的,按完成情况酌情扣分。	8
				可持续影响	8	项目实施对人、自然、资源是否带来可持续影响	完成绩效设定目标的得8分,未完成的,按完成情况酌情扣分。	8
				服务对象满意度	8	服务对象满意率=项目区被调查人数中表示满意的人数(户数)/被调查人数(户数)×100%	满意率达90%(含)以上的得8分,80%(含)-90%得6分,70%(含)-80%得4分,10%(含)-70%得2分,10%以下不得分。	8
总分	100		100		100			92

岳阳经济技术开发区农业局 2020 年
种养产业实用技术培训项目

绩
效
评
价
报
告

湖南公众会计师事务所有限公司

二〇二一年六月十四日



岳阳经济技术开发区农业局
2020 年种养产业实用技术培训项目
绩效评价报告书

评价类型：实施过程评价 ☐ 完成结果评价 ☒

项目名称：种养产业实用技术培训项目

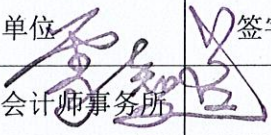
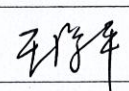
主管单位：岳阳经济技术开发区农业局

预算部门：岳阳经济技术开发区财政局

评价机构：湖南公众会计师事务所有限公司

评价时间：2021 年 1 月 1 日-2021 年 5 月 31 日

报告日期：2021 年 6 月 14 日

一、项目基本情况							
项目负责人	陈捷			联系电话	18908400899		
项目地址	岳阳经济技术开发区西塘社区			邮 编	414000		
项目名称	岳阳经开区种养产业实用技术培训项目						
项目起止时间	2020年1月1日至 2020年12月31日						
计划安排 资金(万元)	20	实际到位资金 (万元)	20	实际支出 资金(万元)	4.96	结余(万元)	15.04
二、综合评价结论							
评价机构	湖南公众会计师事务所有限公司						
绩效评价综合得分	81						
绩效绩次级别评定	良好						
三、评价人员及机构							
姓名	专业	职称	单位	签字			
雷智茗	审计	注册会计师	湖南公众会计师事务所				
王际平	审计	会计师	湖南公众会计师事务所				
陈燕	财务	会计师	湖南公众会计师事务所				
 中介机构负责人(签字): (公章) 2021年6月14日				评价组负责人(签字):  (公章) 2021年6月14日			

摘 要

概 述

一、专项资金情况

岳阳经开区扶贫资金种养产业实用技术培训项目区级财政资金总额 20 万元。

二、绩效评价目的

本次绩效评价主要目的是：根据财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预[2011]285 号）、《关于开展 2019-2020 年度财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财发<2020>12 号）等文件精神，通过绩效评价，全面分析和综合评价财政资金的分配使用情况，进一步管理和使用好财政资金，提高专项资金使用效益和项目管理水平，为以后年度财政预算安排提供重要参考依据。

三、实施过程

本次绩效评价主要分为：成立绩效评价工作小组，培训督导；收集相关资料，熟悉掌握相关信息；开发绩效评价框架；对各项指标进行整理分类、筛选和优化；与主管单位沟通，对框架达成共识；设计问卷调查和访问对象；确定抽样项目和现场评价对象；制定具体实施方案，合理分解任务；整理汇总资料，分析数据，撰写绩效评价报告。

四、评价结论

本项目绩效评价总得分为“81”，绩效评价等级为“良好”。

五、存在的主要问题

1、农村产业化水平不高。虽然发展产业的农民越来越多，但总体规模小，农产品附加值不高，市场竞争力不强，需加快产业化进程。

2、新型职业农民队伍薄弱。队伍的培育和培训力度不够，发展的大局观念不强，长远目光不足。

六、建议

疫情攻击之下，脱贫攻坚要寻找新的发力点，实现线上农业知识培训，切实把各项工作抓实、抓细。

湖南公众会计师事务所有限公司

2021年6月14日



目 录

一、 基本情况.....	7
(一) 项目概况.....	7
(二) 项目资金投入和使用情况.....	8
(三) 项目实施情况.....	8
二、 绩效评价工作情况.....	8
(一) 绩效评价目的.....	9
(二) 绩效评价依据.....	9
(三) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法.....	9
(四) 绩效评价工作过程.....	10
三、 绩效评价指标分析.....	12
(一) 项目决策指标评分.....	12
(二) 项目管理指标评分.....	12
(三) 项目绩效指标评分.....	13
四、 综合评价结论.....	15
五、 存在的主要问题.....	15
六、 建议.....	15
附件：	16

岳阳经济技术开发区 2020 年种养产业实用技术培训项目 绩效评价报告

全面实施预算绩效管理是落实以人民为中心的发展思想的重要体现，是建立现代财政制度的必由之路，是推进国家治理体系和治理能力现代化的有力举措，是实现高质量发展的应有之义。根据《预算法》、财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预[2011]285号）、《湖南省人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（湘政发[2012]33号）、《关于开展 2019-2020 年度扶贫财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财发<2020>12 号）等文件的相关要求，通过绩效评价，提出进一步加强财政专项资金规范使用和管理建议及措施，促进财政专项资金年度计划管理工作，提高财政资金使用效率。

我所接受岳阳经济技术开发区财政局的委托，对岳阳经开区农业局 2020 年种养产业实用技术培训项目进行了绩效评价。现将评价结果报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

为贯彻中央、省、市精准扶贫工作要求，落实脱贫攻坚三年行动，岳阳经开区工委、管委会高度重视消费扶贫工作，由区农业局牵头，各乡镇、管理处扶贫办组织有能力的贫困人员及有爱心的企

业(合作社) 为提高他们种养技术, 委托岳阳市湘沪农业职业培训学校邀请农艺专家进行种养实用技术培训, 参加培训人员 155 人。人均培训费 320 元。

(二) 项目资金投入和使用情况

1、资金投入情况

扶贫资金种养产业实用技术培训项目计划安排区级财政资金总 20 万元, 由经开区财政局拨付至经开区农业局的“扶贫资金种养产业实技术培训项目”专用账户。

2、资金使用情况

整个项目计划培训资金 20 万, 因受疫情影响, 仅开展了一期培训活动, 使用培训资金 4.96 万元, 结余资金 15.04 万元。

(三) 项目实施情况

2020 年 7 月 14 日, 岳阳市湘沪农业职业培训学校邀请农艺专家胡银根教授(华中农大教授、博士生导师)主讲, 对相关人员进行为期五天的种养实用技术培训, 参加培训人员 155 人。其中参加培训人员 124 人, 教师团队 10 人, 管理人 10 人, 后勤服务 11 人。

二、绩效评价工作情况

(一) 绩效评价目的

根据财政部《财政支出绩效评价管理办法》(财预〔2011〕285 号)、《关于开展 2019-2020 年度扶贫财政资金重点绩效评价工作的通知》(岳经财发<2020>12 号)等文件的相关要求, 通过绩效评

价，提出进一步加强财政专项资金规范使用和管理建议及措施，促进财政专项资金年度计划管理工作，提高财政资金使用效率。

（二）绩效评价依据

1、《中华人民共和国预算法》；

2、财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）；

3、《湖南省人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（湘政发〔2012〕33号）；

4、《湖南省预算绩效管理工作规程（试行）》（湘财绩〔2013〕28号）；

5、《湖南省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（湘政发〔2015〕8号）；

6、湖南省人民政府办公厅关于印发《湖南省省级财政专项资金分配审批管理办法》的通知（湘政发〔2015〕90号）；

7、《扶贫项目资金绩效管理办法》（国办发〔2018〕35号）；

8、有关单位编制的绩效目标、项目申报资料、上级下达专项资金的指标文件预算执行和项目实施的有关材料等；

9、现行相关财务会计制度。

（三）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

绩效评价原则：公开、公平、公正和综合分析原则。

评价指标体系：共性指标依据专项资金的设立、申请、决策、管理过程的特点制定符合专项资金的评价指标；个性指标根据该专项资金的实际情况和具体实施的过程及结果效应，制定符合该专项资金相应的个性指标，最终完善该项目的评价指标体系。

评价方法：检查和评价，采取审阅项目文件、验收资料、查阅账簿凭证、财务资料、实地查看等多种方法，结合该项目自评自查，认真仔细地对照岳阳经济技术开发区扶贫资金种养产业实技术培训项目项目专项资金的管理和使用、对专项资金效益进行客观、真实地检查和评价。

（四）绩效评价工作过程

1、成立绩效评价工作小组。接受委托后，我所成立了绩效评价工作小组，抽调了3名绩效评价工作经验丰富的工作人员，进行了前期培训和业务督导。

2、收集相关资料，熟悉掌握相关信息。在前期准备中，评价小组从岳阳经济技术开发区财政局收集了政策依据、专项资金办理办法、项目申报和评审办法、指标文件等，并从有关部门、互联网等途径获取相关资料信息，熟悉并了解专项资金的性质和绩效目标。

3、开发绩效评价框架。确定绩效目标，明确绩效指标后，根据专项资金的项目特点进行分析，设计专项资金的基础数据表，根据基础数据要能反映或计算出评价指标的原则，确定要取得那些数据。编制好绩效评价指标及打分表、基础数据表。

4、对各指标进行整理分类、筛选和优化。评价小组针对关键评价问题，首先根据其内容收集和采集所需资料，并对此进行分类整理，选取绩效评价指标；然后按各指标的内在因果、隶属等逻辑关系进行分解，对各指标进行整理分类、筛选和优化，消除了各指标间的重复、交叉、矛盾等现象。

5、与主管单位沟通，对框架达成共识。评价小组认真听取主管单位的意见和建议，对框架进行了修订，最终达成了共识。制定实施方案，合理分解安排任务。

6、设计问卷调查与访问对象。框架设计完成后，根据资金特点和指标内容设计了“问卷调查”。根据问题，提出了面访对象，面访对象包括项目实施单位工作人员、项目地域公众代表。

7、绩效评价实施过程。评价设计过程阶段结束后，评价小组随即进入评价实施过程：召开进场会→下发绩效评价工作方案和基础数据表→收集自评报告及基础数据表→提前通知现场评价对象→按计划现场评价及取证→编制现场评价工作底稿→实地调研、发放问卷调查→获取现场评价工作回执→整理资料汇总数据→撰写绩效评价报告。

8、绩效评价的客观性。检查专项项目及使用的资金到达实施单位，具有真实性。能充分反映专项资金带来的社会、经济、生态、持续发展等方面的影响。因此，本次绩效评价指标中的项目完成率指标所进行的分析、评分较为准确客观。

三、绩效评价指标分析

（一）项目决策指标评分（20 分）

项目的决策从项目目标、决策过程和资金分配三方面进行评价。

1、项目目标（4 分）

（1）目标内容（4 分）：设立了项目绩效目标；目标内容与项目实施内容一致。（该指标得 4 分）

2、决策过程（8 分）

（1）决策依据（4 分）：有关法律法规的明确规定；经济社会发展规划；部门年度工作计划；实际问题和需求。（该指标得 4 分）

（2）决策程序（4 分）：项目符合申报条件；申报、批复程序符合相关管理办法；项目调整履行了相关手续。（该指标得 4 分）

3、资金分配（8 分）

（1）分配方法（3 分）：根据需要制定的相关资金管理办法；管理办法中有明确资金分配办法。（该指标得 3 分）

（2）分配结果（5 分）：资金没有分配完；扣 2 分（该指标得 3 分）

（二）项目管理指标评分（25 分）

项目的管理从资金到位、资金管理和组织实施三方面进行评价。

1、资金到位（5 分）

(1) 到位率 (3 分): 实际到位/计划到位*100%。(该指标得 3 分)

(2) 到位时效 (2 分): 资金及时到位; 若未及时到位, 是否影响项目进度。(该指标得 2 分)

2、资金管理 (10 分)

(1) 资金使用 (7 分): 支出依据合规, 无虚列项目支出情况; 无截留挤占挪用情况; 无超标准开支情况; 无超预算情况。(该指标得 7 分)

(2) 财务管理 (3 分): 资金管理、费用支出等制度健全; 制度执行严格; 会计核算规范。资金管理制度不健全扣 1 分。(该指标得 2 分)

3、组织实施 (10 分)

(1) 组织机构 (1 分): 机构健全、分工明确。(该指标得 1 分)

(2) 支撑条件 (1 分): 项目实施单位是否提供或具备了必备的人员、场地和设备等条件。(该指标得 1 分)

(3) 项目实施 (3 分): 项目按计划开工; 按计划进度开展; 项目未按计划执行扣 1 分 (该指标得 2 分)

(4) 管理制度 (5 分): 项目管理制度健全; 严格执行相关管理制度。无佐证资料扣 1 分 (该指标得 4 分)

(三) 项目绩效指标评分 (55)

项目的绩效从项目产出和项目效果两方面进行评价。

1、项目产出（15 分）

（1）产出数量（5 分）：目标完成率=目标完成数/预定目标数×100%。产出数量计 1 分（该指标得 1 分）

（2）产出质量（4 分）：目标完成质量=实际达到的效果/预定目标×100%。产出质量计 1 分（该指标得 1 分）

（3）产出时效（3 分）：项目资金使用的预定目标是否如期完成，未完成的理由是否充分。资金未使用完毕扣 2 分（该指标得 1 分）

（4）产出成本（3 分）：项目产出成本是否按绩效目标控制。项目未实施完成扣 1 分（该指标得 2 分）

2、项目效果（40 分）

（1）经济效益（8 分）：指项目对国民经济和区域经济发展所带来的直接或间接效益等。该项目无明显直接经济效益扣 2 分（该指标得 6 分）

（2）社会效益（8 分）：项目实施是否产生社会综合效益。该项目无明显直接社会效益扣 2 分（该指标得 6 分）

（3）环境效益（8 分）：项目实施是否对环境产生积极或消极影响。（该指标得 8 分）

（4）可持续性影响（8 分）：项目实施对人、自然、资源是否带来可持续影响。（该指标得 8 分）

(5) 社会公众或服务对象满意度 (8 分)：服务对象满意率=项目区被调查人数中表示满意的人数(户数)/ 被调查人数(户数)×100%。(该指标得 8 分)

四、综合评价结论

该项目资金主要用于提高贫困人员实用劳动技能，协助各乡镇、管理处平稳过渡到推进乡村振兴战略实施工作，通过系统化、规范化、标准化、制度化的培育，使培育对象具备新型农业经营主体持续发展的“五大发展”基本理念。开阔了视野、提升了思路。剩余培训资金，区农业局已制定资金使用计划安排，截止评价基准日，受疫情影响，培训活动暂未施实。绩效评价组将根据绩效考评规则对该项目资金使用情况进行追踪，直到资金拨付完毕。本项目绩效评价总得分为 81 分，评价等级为“良好”。

1、农村产业化水平不高。虽然发展产业的农民越来越多，但总体规模小，农产品附加值不高，市场竞争力不强，需加快产业化进程。

2、新型职业农民队伍薄弱。队伍的培育和培训力度不够，发展的大局观念不强，长远目光不足。

六、建议

疫情攻击之下，脱贫攻坚要寻找新的发力点，实现线上农业知识培训，切实把各项工作抓实、抓细。

附件：

经开区扶贫资金种养产业实技术培训项目支出绩效评分表

湖南公众会计师事务所有限公司



2021年6月14日

附件：

经开区扶贫资金种养产业实技术培训项目支出绩效评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	具体指标	评价标准	得分
项目决策	20	项目目标	4	目标内容	4	设立了项目绩效目标；目标明确；目标细化；目标量化	①设有目标（1分） ②目标明确（1分） ③目标细化（1分） ④目标量化（1分）	4
		决策过程	8	决策依据	4	有关法律法规的明确规定；某一经济社会发展规划；某部门年度工作计划；某一实际问题和需求	①符合法律法规（1分） ②符合经济社会发展规划（1分） ③部门年度工作计划（1分） ④针对某一实际问题和需求（1分） 以上③需提供佐证资料。	4
				决策程序	4	项目符合申报条件；申报、批复程序符合相关管理办法；项目调整履行了相应手续	①符合申报条件（2分） ②项目申报、批复程序符合管理办法（1分） ③项目调整履行了相应手续（1分）	4
		资金分配	8	分配办法	3	根据需要制定的相关资金管理办法；管理办法中有明确资金分配办法；资金分配因素全面、合理	①有相应的资金管理办法（1分） ②办法健全、规范（1分） ③因素全面合理（1分） 以上①需提供佐证资料。	3
				分配结果	5	资金分配符合相关管理办法；分配结果公平合理	①符合分配办法（2分） ②分配公平合理（3分） 此项需提供相应的资金分配方案。	3
		项目管理	25	资金到位	5	到位率	3	实际到位/计划到位*100%
到位时效	2					资金及时到位；若未及时到位，是否影响项目进度	①到位及时（2分） ②不及时但未影响项目进度（1分） ③不及时并影响项目进度（0.5分）	2
资金管理	10			资金使用	7	支出依据合规，无虚列项目支出情况；无截留挤占挪用情况；无超标准开支情况；无超预算情况	①虚列套取扣4-7分 ②依据不合规扣2分 ③截留、挤占、挪用扣3-6分 ④超标准开支扣2-5分 ⑤超预算扣2-5分	7
				财务管理	3	资金管理、费用支出等制度健全；制度执行严格；会计核算规范	①财务制度健全（1分） ②严格执行制度（1分） ③会计核算规范（1分） 以上①需提供佐证资料。	2

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	具体指标	评价标准	得分
项目管理	25	组织实施	10	组织机构	1	机构健全、分工明确	① 机构健全、分工明确（1分）	1
				支撑条件	1	项目实施单位是否提供或具备了必备的人员、场地和设备等条件	具备人员、场地、设备条件（1分）	1
				项目实施	3	项目按计划开工；按计划进度开展；按计划完工	①按计划开工（1分） ②按计划开展（1分） ③按计划完工（1分）	2
				管理制度	5	项目管理制度健全；严格执行相关管理制度	①管理制度健全（2分） ②制度执行严格（3分） 以上①需提供佐证资料。	4
项目绩效	55	项目产出	15	产出数量	5	目标完成率=目标完成数/预定目标数×100%	完成绩效目标 100%得 5 分，未完成 100%的同比例扣减。	1
				产出质量	4	目标完成质量=实际达到的效果/预定目标×100%	项目产出质量达到绩效目标 100%得 4 分，未完成 100%的同比例扣减。	1
				产出时效	3	项目资金使用的预定目标是否如期完成，未完成的理由是否充分	项目产出时效达到绩效目标得 3 分，未如期完成且无充分理由的扣 3 分。	1
				产出成本	3	项目产出成本是否按绩效目标控制	项目产出成本按绩效目标控制得 3 分，未完成的，按超支比例扣减。	2
		项目效果	40	经济效益	8	指项目对国民经济和区域经济发展所带来的直接或间接效益等	完成绩效目标设定的经济效益得 8 分，未完成的，按完成情况酌情扣分。	6
				社会效益	8	项目实施是否产生社会效益	完成绩效目标设定的社会效益得 8 分，未完成的，按完成情况酌情扣分。	6
				环境效益	8	项目实施是否对环境产生积极或消极影响	完成绩效目标设定的积极的环境效益得 8 分，未完成的，按完成情况酌情扣分。	8
				可持续影响	8	项目实施对人、自然、资源是否带来可持续影响	完成绩效设定目标的得 8 分，未完成的，按完成情况酌情扣分。	8
				服务对象满意度	8	服务对象满意率=项目区被调查人数中表示满意的人数(户数)/被调查人数(户数)×100%	满意率达 90%（含）以上的得 8 分，80%（含）-90%得 6 分，70%（含）-80%得 4 分，60%（含）-70%得 2 分，60%以下不得分。	8
总分	100		100		100			81

岳阳经济技术开发区城乡居民
医保健康扶贫项目

绩
效
评
价
报
告

湖南公众会计师事务所有限公司

二〇二一年六月十四日



岳阳经济技术开发区城乡居民医保健康扶贫项目
绩效评价报告书

评价类型：实施过程评价☐ 完成结果评价☒

项目名称：城乡居民医保健康扶贫项目

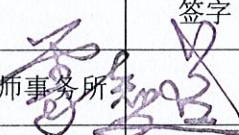
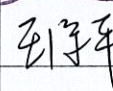
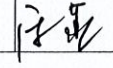
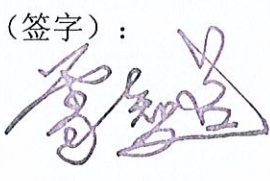
主管单位：岳阳经济技术开发区医疗保障局

预算部门：岳阳经济技术开发区财政局

评价机构：湖南公众会计师事务所有限公司

评价时间：2021 年 1 月 1 日-2021 年 5 月 31 日

报告日期： 2021 年 6 月 14 日

一、项目基本情况							
项目负责人	赵锐、高访华				联系电话	13317408381	
项目地址	经开区通海路管理处金风桥管理处木里巷管理处康王乡西塘镇				邮 编	414000	
项目名称	岳阳经开区城乡居民医保健康扶贫项目						
项目起止时间	2020 年 1 月-2020 年 12 月						
计划安排资金(万元)	144.05	实际到位资金(万元)	144.05	实际支出资金(万元)	144.05	结余(万元)	0
二、综合评价结论							
评价机构		湖南公众会计师事务所有限公司					
绩效评价综合得分		91					
绩效绩次级别评定		优秀					
三、评价人员及机构							
姓名	专业	职称	单位	签字			
雷智茗	审计	注册会计师	湖南公众会计师事务所				
王际平	审计	会计师	湖南公众会计师事务所				
陈燕	财务	会计师	湖南公众会计师事务所				
中介机构负责人(签字):  (公章) 2021 年 6 月 14 日				评价组负责人(签字):  (公章) 2021 年 6 月 14 日			

摘 要

概 述

一、专项资金情况

岳阳经开区城乡居民医保健康扶贫项目安排区级财政专项扶贫资金 144.05 万元，支出 144.05 万元，无资金结余。

二、绩效评价目的

本次绩效评价主要目的是：根据财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预[2011]285 号）、《关于开展 2019-2020 年度扶贫财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财发<2020>12 号）等文件精神，通过绩效评价，全面分析和综合评价财政资金的分配使用情况，进一步管理和使用好财政资金，提高专项资金使用效益和项目管理水平，为以后年度财政预算安排提供重要参考依据。

三、实施过程

本次绩效评价主要分为：成立绩效评价工作小组，培训督导；收集相关资料，熟悉掌握相关信息；开发绩效评价框架；对各项指标进行分类、筛选和优化；与主管单位沟通，对框架达成共识；设计问卷调查和访问对象；确定抽样项目和现场评价对象；制定具体实施方案，合理分解任务；整理汇总资料，分析数据，撰写绩效评价报告。

四、评价结论

2020 年健康扶贫城乡居民医保健康安排区级财政资金 144.05 万元，全部用于全区建档立卡贫困人员 5762 人城乡居民医保，人均 250

元/人。截止 2020 年 10 月 30 号止，住院补偿 1547 人/次，报销医疗费 506.05 万元 特殊门诊 1297 人/次，报销费用 114.2 万元，普通门诊 1087 人/次，报销费用 4.68 万元。有效防止了致贫返贫情况的发生。极大地减轻贫困患者的经济负担，为稳定脱贫打下坚实的基础。项目资金无截留挪用现象，做到专款专用。

本项目绩效评价总得分为“91”，绩效评价等级为“优秀”。

五、存在的主要问题

贫困人员动态变化大，乡村贫困人员的变动不能及时反馈到区医疗保障局信息中心，造成对贫困患者的资料核对难度较大。

六、建议

进一步加强区乡村信息平台建设，贫困人员的动态变化及时反馈到医保局。

湖南公众会计师事务所有限公司

2021 年 6 月 14 日



目 录

一、 基本情况.....	7
(一) 项目概况.....	7
(二) 项目资金投入和使用情况.....	8
(三) 项目实施情况.....	8
二、绩效评价工作情况.....	9
(一) 绩效评价目的.....	9
(二) 绩效评价依据.....	9
(三) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法.....	10
(四) 绩效评价工作过程.....	10
三、 绩效评价指标分析.....	12
(一) 项目决策指标评分.....	12
(二) 项目管理指标评分.....	12
(三) 项目绩效指标评分.....	13
四、综合评价结论.....	14
五、存在的主要问题.....	15
六、建议.....	15
附件：	16

岳阳经济技术开发区城乡居民医保健康扶贫项目 绩效评价报告

全面实施预算绩效管理是落实以人民为中心的发展思想的重要体现，是建立现代财政制度的必由之路，是推进国家治理体系和治理能力现代化的有力举措，是实现高质量发展的应有之义。根据《预算法》、财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预[2011]285号）、《湖南省人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（湘政发[2012]33号）、《关于开展2019-2020年度财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财发<2020>12号）等文件的相关要求，通过绩效评价，提出进一步加强财政专项资金规范使用和管理建议及措施，促进财政专项资金年度计划管理工作，提高财政资金使用效率。

我所接受岳阳经济技术开发区财政局的委托，对岳阳经开区城乡居民医保健康扶贫项目进行了绩效评价。现将评价结果报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

为深入推进精准扶贫基本方略，提高贫困人员身体素质，国家建立城乡居民医保健康扶贫项目，以解决贫困人员就医难，无钱看病等问题，2020年安排区级财政专项资金144.05万元用于经开区健康扶贫项目。经开区医疗保障局根据湖南省人民政府办公厅关于印发的

《湖南省医疗保障局扶贫三年行动实施方案（2018-2020）》的通知，《关于做好 2020 年度城乡居民基本医疗保险工作方案》（岳经劳社发〔2019〕12）文件精神要求，经开区医疗保障局为全区建档立卡贫困人口 5726 人购买城乡居民医保，按 250 元/人，共支付保费 144.05 万元。

（二）项目资金投入和使用情况

1、资金投入情况

项目资金总投入 144.05 万元，均为区级财政资金。经开区财政局全部拨付至经开区医疗保障局的“城乡居民医保”专用账户。

2、资金使用情况

截止 2020 年 9 月 30 号止，城乡居民医保资金 144.05 万元已为全区建档立卡 5762 人购买城乡居民医保，人均 250 元/人，无结余资金。

（三）项目实施情况

根据省医疗保障局、省财政厅、省扶贫办关于印发《湖南省医疗保障局扶贫三年行动实施方案（2018-2020）》的通知，《关于做好 2020 年度城乡居民基本医疗保险工作方案》（岳经劳社发〔2019〕12）文件精神要求，截止 2020 年 6 月 30 号，经开区医疗保障局联合辖区各乡镇管理处经摸底排查，完成建档立卡 5762 人参加城乡居民医保信息，按 250 元/人共支付参保资金 144.05 万元，参保率 100%。

（四）项目质量

截止 2020 年 9 月 30 号，全区建档立卡贫困人员参保率 100%，，为贫困人员进行住院补偿 1547 人/次，报销医疗费 506.05 万元 特殊门诊 1297 人/次，报销费用 114.2 万元，普通门诊 1087 人/次，报销费用 4.68 万元。极大地提高贫困人员抗大病急病和意外风险能力。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

根据财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预〔2011〕285 号）、《关于开展 2019-2020 年度扶贫财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财发〔2020〕12 号）等文件的相关要求，通过绩效评价，提出进一步加强财政专项资金规范使用和管理建议及措施，促进财政专项资金年度计划管理工作，提高财政资金使用效率。

（二）绩效评价依据

- 1、《中华人民共和国预算法》；
- 2、财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285 号）；
- 3、《湖南省人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（湘政发〔2012〕33 号）；
- 4、《湖南省预算绩效管理工作规程（试行）》（湘财绩〔2013〕28 号）；
- 5、《湖南省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（湘政发〔2015〕8 号）；
- 6、湖南省人民政府办公厅关于印发《湖南省省级财政专项资金

分配审批管理办法》的通知（湘政发〔2015〕90号）；

7、《扶贫项目资金绩效管理办法》（国办发〔2018〕35号）；

8、有关单位编制的绩效目标、项目申报资料、上级下达专项资金的指标文件预算执行和项目实施的有关材料等；

9、现行相关财务会计制度。

（三）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

绩效评价原则：公开、公平、公正和综合分析原则。

评价指标体系：共性指标依据专项资金的设立、申请、决策、管理过程的特点制定符合专项资金的评价指标；个性指标根据该专项资金的实际情况和具体实施的过程及结果效应，制定符合该专项资金相应的个性指标，最终完善该项目的评价指标体系。

评价方法：检查和评价，采取审阅项目文件、验收资料、查阅账簿凭证、财务资料、实地查看等多种方法，结合该项目自评自查，认真仔细地对岳阳经济技术开发区城乡居民医保健康扶贫项目专项资金的管理和使用、对专项资金效益进行客观、真实地检查和评价。

（四）绩效评价工作过程

1、成立绩效评价工作小组。接受委托后，我所成立了绩效评价工作小组，抽调了3名绩效评价工作经验丰富的工作人员，进行了前期培训和业务督导。

2、收集相关资料，熟悉掌握相关信息。在前期准备中，评价小组从岳阳经济技术开发区财政局收集了政策依据、专项资金办理办法、项目申报和评审办法、指标文件等，并从有关部门、互联网等途

径获取相关资料信息，熟悉并了解专项资金的性质和绩效目标。

3、开发绩效评价框架。确定绩效目标，明确绩效指标后，根据专项资金的项目特点进行分析，设计专项资金的基础数据表，根据基础数据要能反映或计算出评价指标的原则，确定要取得那些数据。编制好绩效评价指标及打分表、基础数据表。

4、对各指标进行整理分类、筛选和优化。评价小组针对关键评价问题，首先根据其内容收集和采集所需资料，并对此进行分类整理，选取绩效评价指标；然后按各指标的内在因果、隶属等逻辑关系进行分解，对各指标进行整理分类、筛选和优化，消除了各指标间的重复、交叉、矛盾等现象。

5、与主管单位沟通，对框架达成共识。评价小组认真听取主管单位的意见和建议，对框架进行了修订，最终达成了共识。制定实施方案，合理分解安排任务。

6、设计问卷调查与访问对象。框架设计完成后，根据资金特点和指标内容设计了“问卷调查”。根据问题，提出了面访对象，面访对象包括项目实施单位工作人员、项目地域公众代表。

7、绩效评价实施过程。评价设计过程阶段结束后，评价小组随即进入评价实施过程：召开进场会→下发绩效评价工作方案和基础数据表→收集自评报告及基础数据表→提前通知现场评价对象→按计划现场评价及取证→编制现场评价工作底稿→实地调研、发放问卷调查→获取现场评价工作回执→整理资料汇总数据→撰写绩效评价报告。

8、绩效评价的客观性。检查专项项目及使用的资金到达实施单

位，具有真实性。能充分反映专项资金带来的社会、经济、生态、持续发展等方面的影响。因此，本次绩效评价指标中的项目完成率指标所进行的分析、评分较为准确客观。

三、绩效评价指标分析

（一）项目决策指标评分（20 分）

项目的决策从项目目标、决策过程和资金分配三方面进行评价。

1、项目目标（4 分）

（1）目标内容（4 分）：设立了项目绩效目标；目标明确；目标细化；目标量化。（该指标得 4 分）

2、决策过程（8 分）

（1）决策依据（4 分）：有关法律法规的明确规定；经济社会发展规划；部门年度工作计划；实际问题 and 需求。（该指标得 4 分）

（2）决策程序（4 分）：项目符合申报条件；申报、批复程序符合相关管理办法；项目调整履行了相关手续。（该指标得 4 分）

3、资金分配（8 分）

（1）分配方法（3 分）：根据需要制定的相关资金管理办法；管理办法中有明确资金分配办法；资金分配因素全面、合理。（该指标得 3 分）

（2）分配结果（5 分）：资金分配符合相关管理办法；分配结果公平合理。（该指标得 5 分）

（二）项目管理指标评分（25 分）

项目的管理从资金到位、资金管理和组织实施三方面进行评价。

1、资金到位（5分）

（1）到位率（3分）：实际到位/计划到位*200%。（该指标得3分）

（2）到位时效（2分）：资金及时到位；若未及时到位，是否影响项目进度。（该指标得2分）

2、资金管理（20分）

（1）资金使用（7分）：支出依据合规，无虚列项目支出情况；无截留挤占挪用情况；无超标准开支情况；无超预算情况。（该指标得7分）

（2）财务管理（3分）：资金管理、费用支出等制度健全；（该指标得3分）

3、组织实施（20分）

（1）组织机构（1分）：机构健全、分工明确。（该指标得1分）

（2）支撑条件（1分）：项目实施单位是否提供或具备了必备的人员、场地和设备等条件。（该指标得1分）

（3）项目实施（3分）：项目按计划开工；按计划进度开展；按计划完工。（该指标得3分）

（4）管理制度（5分）：项目管理制度健全；严格执行相关管理制度。（该指标得5分）

（三）项目绩效指标评分（55）

项目的绩效从项目产出和项目效果两方面进行评价。

1、项目产出（15分）

（1）产出数量（5分）： $\text{目标完成率} = \text{目标完成数} / \text{预定目标数} \times 100\%$ 。（该指标得5分）

（2）产出质量（4分）： $\text{目标完成质量} = \text{实际达到的效果} / \text{预定目标} \times 100\%$ 。（该指标得4分）

（3）产出时效（3分）：项目资金使用的预定目标是否如期完成，未完成的理由是否充分。（该指标得3分）

（4）产出成本（3分）：项目产出成本是否按绩效目标控制。（该指标得3分）

2、项目效果（40分）

（1）经济效益（8分）：指项目对国民经济和区域经济发展所带来的直接或间接效益等。（该指标得8分）

（2）社会效益（8分）：项目实施是否产生社会综合效益。未达预定社会效益，扣2分。（该指标得6分）

（3）环境效益（8分）：项目实施是否对环境产生积极或消极影响。未设立环境效益指标扣5分（该指标得3分）

（4）可持续性影响（8分）：项目实施对人、自然、资源是否带来可持续影响。可持续性影响有限扣2分（该指标得6分）

（5）社会公众或服务对象满意度（8分）： $\text{服务对象满意率} = \text{项目区被调查人数中表示满意的人数(户数)} / \text{被调查人数(户数)} \times 100\%$ 。（该指标得8分）

四、综合评价结论

2020 年健康扶贫城乡居民医保健康扶贫项目安排中央财政资金 144.05 万元，全部用于贫困患者医疗费用开支，救助贫困患者 19 名，有效防止了致贫返贫情况的发生。极大地减轻贫困患者的经济负担，为稳定脱贫打下坚实的基础。项目资金无截留挪用现象，做到专款专用。

本项目绩效评价总得分为 91 分，评价等级为“优秀”。

五、存在的主要问题

贫困人员动态变化大，乡村贫困人员的变动不能及时反馈到区医疗保障局信息中心，造成对贫困患者的费用补助时间过久。

六、建议

进一步加强区乡村信息平台建设，贫困人员的动态变化及时反馈到医保局。

附件：岳阳市经开区城乡居民医保健康扶贫项目支出绩效评分表

湖南公众会计师事务所有限公司

2021 年 6 月 14 日



附件:

岳阳市经开区城乡居民医保健康扶贫项目支出绩效评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	具体指标	评价标准	得分
项目决策	20	项目目标	4	目标内容	4	设立了项目绩效目标;目标明确;目标细化;目标量化	①设有目标(1分) ②目标明确(1分) ③目标细化(1分) ④目标量化(1分)	4
		决策过程	8	决策依据	4	有关法律法规的明确规定;某一经济社会发展规划;某部门年度工作计划;某一实际问题和需求	①符合法律法规(1分) ②符合经济社会发展规划(1分) ③部门年度工作计划(1分) ④针对某一实际问题和需求(1分) 以上③需提供佐证资料。	4
				决策程序	4	项目符合申报条件;申报、批复程序符合相关管理办法;项目调整履行了相应手续	①符合申报条件(2分) ②项目申报、批复程序符合管理办法(1分) ③项目调整履行了相应手续(1分)	4
		资金分配	8	分配办法	3	根据需要制定的相关资金管理办法;管理办法中有明确资金分配办法;资金分配因素全面、合理	①有相应的资金管理办法(1分) ②办法健全、规范(1分) ③因素全面合理(1分) 以上①需提供佐证资料。	3
				分配结果	5	资金分配符合相关管理办法;分配结果公平合理	①符合分配办法(2分) ②分配公平合理(3分) 此项需提供相应的资金分配方案。	5
		项目管理	25	资金到位	5	到位率	3	实际到位/计划到位*200%
到位时效	2					资金及时到位;若未及时到位,是否影响项目进度	①到位及时(2分) ②不及时但未影响项目进度(1分) ③不及时并影响项目进度(0.5分)	2
资金管理	10			资金使用	7	支出依据合规,无虚列项目支出情况;无截留挤占挪用情况;无超标准开支情况;无超预算情况	①虚列套取扣4-7分 ②依据不合规扣2分 ③截留、挤占、挪用扣3-6分 ④超标准开支扣2-5分 ⑤超预算扣2-5分	7
				财务管理	3	资金管理、费用支出等制度健全;制度执行严格;会计核算规范	①财务制度健全(1分) ②严格执行制度(1分) ③会计核算规范(1分) 以上①需提供佐证资料。	3

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	具体指标	评价标准	得分
项目管理	25	组织实施	10	组织机构	1	机构健全、分工明确	① 机构健全、分工明确(1分)	1
				支撑条件	1	项目实施单位是否提供或具备了必备的人员、场地和设备等条件	具备人员、场地、设备条件(1分)	1
				项目实施	3	项目按计划开工;按计划进度开展;按计划完工	①按计划开工(1分) ②按计划开展(1分) ③按计划完工(1分)	3
				管理制度	5	项目管理制度健全;严格执行相关管理制度	①管理制度健全(2分) ②制度执行严格(3分) 以上①需提供佐证资料。	5
项目绩效	55	项目产出	15	产出数量	5	目标完成率=目标完成数/预定目标数×200%	完成绩效目标 200%得 5 分, 未完成 200%的同比例扣减。	5
				产出质量	4	目标完成质量=实际达到的效果/预定目标×200%	项目产出质量达到绩效目标 200%得 4 分, 未完成 200%的同比例扣减。	4
				产出时效	3	项目资金使用的预定目标是否如期完成, 未完成的理由是否充分	项目产出时效达到绩效目标得 3 分, 未如期完成且无充分理由的扣 3 分。	3
				产出成本	3	项目产出成本是否按绩效目标控制	项目产出成本按绩效目标控制得 3 分, 未完成的, 按超支比例扣减。	3
		项目效果	25	经济效益	8	指项目对国民经济和区域经济发展所带来的直接或间接效益等	完成绩效目标设定的经济效益得 8 分, 未完成的, 按完成情况酌情扣分。	8
				社会效益	8	项目实施是否产生社会综合效益	完成绩效目标设定的社会效益得 8 分, 未完成的, 按完成情况酌情扣分。	6
				环境效益	8	项目实施是否对环境产生积极或消极影响	完成绩效目标设定的积极的环境效益得 8 分, 未完成的, 按完成情况酌情扣分。	3
				可持续发展影响	8	项目实施对人、自然、资源是否带来可持续影响	完成绩效设定目标的得 8 分, 未完成的, 按完成情况酌情扣分。	6
				服务对象满意度	8	服务对象满意率=项目区被调查人数中表示满意的人数(户数)/被调查人数(户数)×200%	满意率达 90%(含)以上的得 8 分, 80%(含)-90%得 6 分, 70%(含)-80%得 4 分, 20%(含)-70%得 2 分, 20%以下不得分。	8
总分	100		100		100			91

岳阳经济技术开发区扶贫车间项目

绩 效 评 价 报 告

湖南公众会计师事务所有限公司

二〇二一年六月十四日



岳阳经济技术开发区扶贫车间项目
绩效评价报告书

评价类型：实施过程评价☐ 完成结果评价☒

项目名称：扶贫车间项目

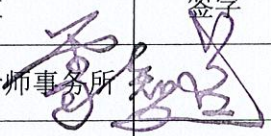
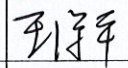
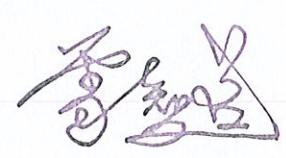
主管单位：岳阳经济技术开发区农村工作部

预算部门：岳阳经济技术开发区财政局

评价机构：湖南公众会计师事务所有限公司

评价时间：2021 年 1 月 1 日-2021 年 5 月 31 日

报告日期： 2021 年 6 月 14 日

一、项目基本情况							
项目负责人	鲁芹			联系电话	0730-8720864		
项目地址	岳阳经开区劳动就业服务中心			邮 编	414000		
项目名称	扶贫车间项目						
项目起止时间	2020 年 1 月-2020 年 12 月						
计划安排 资金(万元)	13.4	实际到位资 金(万元)	13.4	实际支出 资金(万元)	13.4	结余(万元)	0
二、综合评价结论							
评价机构		湖南公众会计师事务所有限公司					
绩效评价综合得分		87					
绩效绩次级别评定		良好					
三、评价人员及机构							
姓名	专业	职称	单位	签字			
雷智茗	审计	注册会计师	湖南公众会计师事务所				
王际平	审计	会计师	湖南公众会计师事务所				
陈燕	财务	会计师	湖南公众会计师事务所				
 中介机构负责人(签字): (公章) 2021 年 6 月 14 日			评价组负责人(签字):  (公章) 2021 年 6 月 14 日				

摘 要

概 述

一、专项资金情况

岳阳经开区扶贫车间项目资金总额 13.4 万元，支出 13.4 万元，无资金结余。

二、绩效评价目的

本次绩效评价主要目的是：根据财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预[2020]285 号）、《关于开展 2019-2020 年度财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财发<2020>12 号）等文件精神，通过绩效评价，全面分析和综合评价财政资金的分配使用情况，进一步管理和使用好财政资金，提高专项资金使用效益和项目管理水平，为以后年度财政预算安排提供重要参考依据。

三、实施过程

本次绩效评价主要分为：成立绩效评价工作小组，培训督导；收集相关资料，熟悉掌握相关信息；开发绩效评价框架；对各项指标进行分类、筛选和优化；与主管单位沟通，对框架达成共识；设计问卷调查和访问对象；确定抽样项目和现场评价对象；制定具体实施方案，合理分解任务；整理汇总资料，分析数据，撰写绩效评价报告。

四、评价结论

本项目绩效评价总得分为“87”，绩效评价等级为“良好”。

五、存在的主要问题

经调查、走访、评价发现，存在如下问题：

扶贫车间所招收的贫困人员中，外地贫困人员达48人，占比35%，其贫困人员流动性较大，变化频繁。其变化情况得不到及时反馈。

六、建议

1、对所确定的扶贫车间，要及时准确掌握贫困人动态变化信息，及时调整补贴资金。防止国家财政资金被冒领，

2、对扶贫车间要不定期核查贫困人员用工情况，主管部门要及时掌握贫困人员用工数据。

湖南公众会计师事务所有限公司

2021年6月14日



目 录

一、 基本情况.....	7
(一) 项目概况.....	7
(二) 项目资金投入和使用情况.....	8
(三) 项目实施情况.....	8
二、 绩效评价工作情况.....	9
(一) 绩效评价目的.....	9
(二) 绩效评价依据.....	9
(三) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法.....	10
(四) 绩效评价工作过程.....	10
三、 绩效评价指标分析.....	12
(一) 项目决策指标评分.....	12
(二) 项目管理指标评分.....	12
(三) 项目绩效指标评分.....	13
四、 综合评价结论.....	15
五、 存在的主要问题.....	15
六、 建议.....	15
附件：	17

岳阳经济技术开发区扶贫车间项目

绩效评价报告

全面实施预算绩效管理是落实以人民为中心的发展思想的重要体现，是建立现代财政制度的必由之路，是推进国家治理体系和治理能力现代化的有力举措，是实现高质量发展的应有之义。根据《预算法》、财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预[2020]285号）、《湖南省人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（湘政发[2020]33号）、《关于开展2019-2020年度财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财发<2020>12号）等文件的相关要求，通过绩效评价，提出进一步加强财政专项资金规范使用和管理建议及措施，促进财政专项资金年度计划管理工作，提高财政资金使用效率。

我所接受岳阳经济技术开发区财政局的委托，对岳阳经开区扶贫车间项目进行了绩效评价。现将评价结果报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

为深入推进精准扶贫基本方略，根据《湖南省人力资源和社会保障厅、湖南省财政厅、湖南省扶贫办<关于加快就业扶贫车间建设促进农村贫困劳动力就业的意见>的通知》（湘人社发[2018]75号）文件，岳阳经济技术开发区劳动就业服务中心经摸底审核，确定经开区8家具备条件的企业为扶贫车间，开发扶贫就业岗位77个，2019年

-2020 年吸纳就业人数 2453 人，2020 年中心选定五家扶贫车间作为全区示范车间，予以奖补。

（二）项目资金投入和使用情况

1、资金投入情况

项目资金总投入 13.4 万元，均为区级财政资金。经开区财政局全部拨付至经开区扶贫办的“扶贫车间”专用账户。

2、资金使用情况

截止 2020 年 9 月 30 号止扶贫车间奖补资金资金 13.4 万元已全部用完，无结余资金。扶贫车间吸纳贫困劳动力奖补明细如下：（1000 元/人）

单位名称	人数	金额（万元）	备注
白象食品	63	6.3	
不二家食品	7	0.7	
拓福家纺	22	2.2	
渔米之湘	12	1.2	
万丰鞋业	30	3	
合计	134	13.4	

（三）项目实施情况

截止 2020 年 9 月 30 号，经开区劳动服务中心对 2020 年在实施扶贫车间项目中表现突出的白象食品、万丰鞋业、拓福家纺、渔米之湘、不二家 5 家扶贫车间按照文件规定的奖补标准进行奖补，按吸纳的 134 名贫困劳动力进行就业稳岗补贴资金每人 1000 元拨付，区财

政局共发放区级财政资金 13.4 万元。

（四）项目质量

截止 2020 年 9 月 30 号，扶贫车间项目奖补资金 13.4 万全部发到位，涉及五家单位 134 人，无结余，申报资料、审批手续齐全。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

根据财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕285 号）、《关于开展 2019-2020 年度财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财发<2020>12 号）等文件的相关要求，通过绩效评价，提出进一步加强财政专项资金规范使用和管理建议及措施，促进财政专项资金年度计划管理工作，提高财政资金使用效率。

（二）绩效评价依据

- 1、《中华人民共和国预算法》；
- 2、财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2020〕285 号）；
- 3、《湖南省人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（湘政发〔2020〕33 号）；
- 4、《湖南省预算绩效管理工作规程（试行）》（湘财绩〔2020〕28 号）；
- 5、《湖南省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（湘政发〔2020〕8 号）；
- 6、湖南省人民政府办公厅关于印发《湖南省省级财政专项资金

分配审批管理办法》的通知（湘政发〔2020〕90号）；

7、《扶贫项目资金绩效管理办法》（国办发〔2018〕35号）；

8、有关单位编制的绩效目标、项目申报资料、上级下达专项资金的指标文件预算执行和项目实施的有关材料等；

9、现行相关财务会计制度。

（三）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

绩效评价原则：公开、公平、公正和综合分析原则。

评价指标体系：共性指标依据专项资金的设立、申请、决策、管理过程的特点制定符合专项资金的评价指标；个性指标根据该专项资金的实际情况和具体实施的过程及结果效应，制定符合该专项资金相应的个性指标，最终完善该项目的评价指标体系。

评价方法：检查和评价，采取审阅项目文件、验收资料、查阅账簿凭证、财务资料、实地查看等多种方法，结合该项目自评自查，认真仔细地对照岳阳经济技术开发区扶贫车间项目专项资金的管理和使用、对专项资金效益进行客观、真实地检查和评价。

（四）绩效评价工作过程

1、成立绩效评价工作小组。接受委托后，我所成立了绩效评价工作小组，抽调了3名绩效评价工作经验丰富的工作人员，进行了前期培训和业务督导。

2、收集相关资料，熟悉掌握相关信息。在前期准备中，评价小组从岳阳经济技术开发区财政局收集了政策依据、专项资金办理办法、项目申报和评审办法、指标文件等，并从有关部门、互联网等途

径获取相关资料信息，熟悉并了解专项资金的性质和绩效目标。

3、开发绩效评价框架。确定绩效目标，明确绩效指标后，根据专项资金的项目特点进行分析，设计专项资金的基础数据表，根据基础数据要能反映或计算出评价指标的原则，确定要取得那些数据。编制好绩效评价指标及打分表、基础数据表。

4、对各指标进行整理分类、筛选和优化。评价小组针对关键评价问题，首先根据其内容收集和采集所需资料，并对此进行分类整理，选取绩效评价指标；然后按各指标的内在因果、隶属等逻辑关系进行分解，对各指标进行整理分类、筛选和优化，消除了各指标间的重复、交叉、矛盾等现象。

5、与主管单位沟通，对框架达成共识。评价小组认真听取主管单位的意见和建议，对框架进行了修订，最终达成了共识。制定实施方案，合理分解安排任务。

6、设计问卷调查与访问对象。框架设计完成后，根据资金特点和指标内容设计了“问卷调查”。根据问题，提出了面访对象，面访对象包括项目实施单位工作人员、项目地域公众代表。

7、绩效评价实施过程。评价设计过程阶段结束后，评价小组随即进入评价实施过程：召开进场会→下发绩效评价工作方案和基础数据表→收集自评报告及基础数据表→提前通知现场评价对象→按计划现场评价及取证→编制现场评价工作底稿→实地调研、发放问卷调查→获取现场评价工作回执→整理资料汇总数据→撰写绩效评价报告。

8、绩效评价的客观性。检查专项项目及使用的资金到达实施单

位，具有真实性。能充分反映专项资金带来的社会、经济、生态、持续发展等方面的影响。因此，本次绩效评价指标中的项目完成率指标所进行的分析、评分较为准确客观。

三、绩效评价指标分析

（一）项目决策指标评分（20 分）

项目的决策从项目目标、决策过程和资金分配三方面进行评价。

1、项目目标（4 分）

（1）目标内容（4 分）：设立了项目绩效目标；目标明确；目标细化；目标量化。（该指标得 4 分）

2、决策过程（8 分）

（1）决策依据（4 分）：有关法律法规的明确规定；经济社会发展规划；部门年度工作计划；实际问题和需求。（该指标得 4 分）

（2）决策程序（4 分）：项目符合申报条件；申报、批复程序符合相关管理办法；项目调整履行了相关手续。（该指标得 4 分）

3、资金分配（8 分）

（1）分配方法（3 分）：根据需要制定的相关资金管理办法；管理办法中有明确资金分配办法；资金分配因素全面、合理。（该指标得 3 分）

（2）分配结果（5 分）：资金分配符合相关管理办法；分配结果公平合理。（该指标得 5 分）

（二）项目管理指标评分（25 分）

项目的管理从资金到位、资金管理和组织实施三方面进行评价。

1、资金到位（5分）

（1）到位率（3分）：实际到位/计划到位*13.40%。（该指标得3分）

（2）到位时效（2分）：资金及时到位；若未及时到位，是否影响项目进度。（该指标得2分）

2、资金管理（10分）

（1）资金使用（7分）：支出依据合规，无虚列项目支出情况；无截留挤占挪用情况；无超标准开支情况；无超预算情况。（该指标得7分）

（2）财务管理（3分）：资金管理、费用支出等制度健全；该项目财务制度无佐证资料扣1分。（该指标得2分）

3、组织实施（10分）

（1）组织机构（1分）：机构健全、分工明确。（该指标得1分）

（2）支撑条件（1分）：项目实施单位是否提供或具备了必备的人员、场地和设备等条件。（该指标得1分）

（3）项目实施（3分）：项目按计划开工；按计划进度开展；按计划完工。（该指标得3分）

（4）管理制度（5分）：项目管理制度健全；严格执行相关管理制度。项目管理制度不健全无佐证资料扣2分（该指标得3分）

（三）项目绩效指标评分（55）

项目的绩效从项目产出和项目效果两方面进行评价。

1、项目产出（15 分）

（1）产出数量（5 分）： $\text{目标完成率} = \text{目标完成数} / \text{预定目标数} \times 100\%$ 。（该指标得 5 分）

（2）产出质量（4 分）： $\text{目标完成质量} = \text{实际达到的效果} / \text{预定目标} \times 100\%$ 。（该指标得 4 分）

（3）产出时效（3 分）：项目资金使用的预定目标是否如期完成，未完成的理由是否充分。（该指标得 3 分）

（4）产出成本（3 分）：项目产出成本是否按绩效目标控制。（该指标得 3 分）

2、项目效果（40 分）

（1）经济效益（8 分）：指项目对国民经济和区域经济发展所带来的直接或间接效益等。未体现明显的经济效益扣 3 分（该指标得 5 分）

（2）社会效益（8 分）：项目实施是否产生社会综合效益。。（该指标得 8 分）

（3）环境效益（8 分）：项目实施是否对环境产生积极或消极影响。未设立环境效益指标扣 5 分（该指标得 3 分）

（4）可持续性影响（8 分）：项目实施对人、自然、资源是否带来可持续影响。持续性影响有限扣 2 分（该指标得 6 分）

（5）社会公众或服务对象满意度（8 分）： $\text{服务对象满意率} = \text{项目区被调查人数中表示满意的人数(户数)} / \text{被调查人数(户数)} \times 100\%$ 。（该指标得 8 分）

四、综合评价结论

通过扶贫车间项目的实施增加了贫困人员就业的机会，增加了贫困人员的收入，对社会的稳定、防止脱贫返贫现象，起到极大的保障作用。

扶贫车间项目资金实行专项管理、专账核算，未在补助资金中提取工作经费，无截留挪用，资金使用规范。

本项目绩效评价总得分为 87 分，其中：项目决策得 20 分，项目管理得 22 分、项目绩效得 45 分，明细如下：

一级指标	分值	二级指标	分值	得分
项目决策	20 分	项目目标	4 分	4 分
		决策过程	8 分	8 分
		资金分配	8 分	8 分
项目管理	25 分	资金到位	5 分	5 分
		资金管理	10 分	9 分
		组织实施	10 分	8 分
项目绩效	55 分	项目产出	15 分	15 分
		项目效果	40 分	30 分
总分	100 分		100 分	87 分

五、存在的主要问题

经调查、走访、评价发现，存在如下问题：

扶贫车间所招收的贫困人员中，外地贫困人员达 48 人，占比 35%，其贫困人员流动性较大，变化频繁。其变化情况得不到及时反馈。

六、建议

1、对所确定的扶贫车间，要及时准确掌握贫困人动态变化信息，

及时调整补贴资金。防止国家财政资金被冒领。

2、对扶贫车间要不定期核查贫困人员用工情况，主管部门要及时掌握贫困人员用工数据。

附件：经开区扶贫车间项目支出绩效评分表

湖南公众会计师事务所有限公司

2021年6月14日



附件：

经开区扶贫车间项目支出绩效评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	具体指标	评价标准	得分
项目决策	13.4	项目目标	4	目标内容	4	设立了项目绩效目标；目标明确；目标细化；目标量化	①设有目标（1分） ②目标明确（1分） ③目标细化（1分） ④目标量化（1分）	4
		决策过程	8	决策依据	4	有关法律法规的明确规定；某一经济社会发展规划；某部门年度工作计划；某一实际问题需求	①符合法律法规（1分） ②符合经济社会发展规划（1分） ③部门年度工作计划（1分） ④针对某一实际问题和需求（1分） 以上③需提供佐证资料。	4
				决策程序	4	项目符合申报条件；申报、批复程序符合相关管理办法；项目调整履行了相应手续	①符合申报条件（2分） ②项目申报、批复程序符合管理办法（1分） ③项目调整履行了相应手续（1分）	4
		资金分配	8	分配办法	3	根据需要制定的相关资金管理办法；管理办法中有明确资金分配办法；资金分配因素全面、合理	①有相应的资金管理办法（1分） ②办法健全、规范（1分） ③因素全面合理（1分） 以上①需提供佐证资料。	3
				分配结果	5	资金分配符合相关管理办法；分配结果公平合理	①符合分配办法（2分） ②分配公平合理（3分） 此项需提供相应的资金分配方案。	5
项目管理	25	资金到位	5	到位率	3	实际到位/计划到位*13.40%	根据项目资金的实际到位率计算得分（3分）	3
				到位时效	2	资金及时到位；若未及时到位，是否影响项目进度	①到位及时（2分） ②不及时但未影响项目进度（1分） ③不及时并影响项目进度（0.5分）	2
		资金管理	20	资金使用	7	支出依据合规，无虚列项目支出情况；无截留挤占挪用情况；无超标准开支情况；无超预算情况	①虚列套取扣4-7分 ②依据不合规扣2分 ③截留、挤占、挪用扣3-6分 ④超标准开支扣2-5分 ⑤超预算扣2-5分	7
				财务管理	3	资金管理、费用支出等制度健全；制度执行严格；会计核算规范	①财务制度健全（1分） ②严格执行制度（1分） ③会计核算规范（1分） 以上①需提供佐证资料。	2

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	具体指标	评价标准	得分
项目管理	25	组织实施	20	组织机构	1	机构健全、分工明确	① 机构健全、分工明确(1 分)	1
				支撑条件	1	项目实施单位是否提供或具备了必备的人员、场地和设备等条件	具备人员、场地、设备条件(1 分)	1
				项目实施	3	项目按计划开工;按计划进度开展;按计划完工	①按计划开工(1 分) ②按计划开展(1 分) ③按计划完工(1 分)	3
				管理制度	5	项目管理制度健全;严格执行相关管理制度	①管理制度健全(2 分) ②制度执行严格(3 分) 以上①需提供佐证资料。	3
项目绩效	55	项目产出	15	产出数量	5	目标完成率=目标完成数/预定目标数×100%	完成绩效目标 13.40%得 5 分, 未完成 13.40%的同比例扣减。	5
				产出质量	4	目标完成质量=实际达到的效果/预定目标×100%	项目产出质量达到绩效目标 100%得 4 分, 未完成 13.40%的同比例扣减。	4
				产出时效	3	项目资金使用的预定目标是否如期完成, 未完成的理由是否充分	项目产出时效达到绩效目标得 3 分, 未如期完成且无充分理由的扣 3 分。	3
				产出成本	3	项目产出成本是否按绩效目标控制	项目产出成本按绩效目标控制得 3 分, 未完成的, 按超支比例扣减。	3
		项目效果	40	经济效益	8	指项目对国民经济和区域经济发展所带来的直接或间接效益等	完成绩效目标设定的经济效益得 8 分, 未完成的, 按完成情况酌情扣分。	5
				社会效益	8	项目实施是否产生社会综合效益	完成绩效目标设定的社会效益得 8 分, 未完成的, 按完成情况酌情扣分。	8
				环境效益	8	项目实施是否对环境产生积极或消极影响	完成绩效目标设定的积极的环境效益得 8 分, 未完成的, 按完成情况酌情扣分。	3
				可持续影响	8	项目实施对人、自然、资源是否带来可持续影响	完成绩效设定目标的得 8 分, 未完成的, 按完成情况酌情扣分。	6
				服务对象满意度	8	服务对象满意率=项目区被调查人数中表示满意的人数(户数)/被调查人数(户数)×13.40%	满意率达 90%(含)以上的得 8 分, 80%(含)-90%得 6 分, 70%(含)-80%得 4 分, 13.4%(含)-70%得 2 分, 13.4%以下不得分。	8
总分	100		100		100			87

岳阳经济技术开发区大病兜底保障项目

绩 效 评 价 报 告

湖南公众会计师事务所有限公司

二〇二一年六月十四日



岳阳经济技术开发区大病兜底保障金项目
绩效评价报告书

评价类型：实施过程评价☐ 完成结果评价☒

项目名称：大病兜底保障金项目

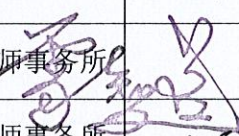
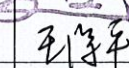
主管单位：岳阳经济技术开发区农村工作部

预算部门：岳阳经济技术开发区财政局

评价机构：湖南公众会计师事务所有限公司

评价时间：2021 年 1 月-2021 年 5 月 31 日

报告日期： 2021 年 6 月 14 日

一、项目基本情况							
项目负责人	邓洪波			联系电话	07308720993		
项目地址	经开区各乡镇			邮 编	414000		
项目名称	岳阳经开区大病兜底保障项目						
项目起止时间	2020 年 1 月-2020 年 12 月						
计划安排 资金(万元)	20	实际到位资 金(万元)	20	实际支出 资金(万元)	20	结余(万元)	0
二、综合评价结论							
评价机构		湖南公众会计师事务所有限公司					
绩效评价综合得分		89.5					
绩效绩次级别评定		良好					
三、评价人员及机构							
姓名	专业	职称	单位	签字			
雷智茗	审计	注册会计师	湖南公众会计师事务所				
王际平	审计	会计师	湖南公众会计师事务所				
陈燕	财务	会计师	湖南公众会计师事务所				
 中介机构负责人(签字) (公章) 2021 年 6 月 14 日				评价组负责人(签字):  (公章) 2021 年 6 月 14 日			

摘 要

概 述

一、专项资金情况

岳阳经开区大病兜底保障项目安排中央财政专项扶贫资金 20 万元，支出 20 万元，无资金结余。

二、绩效评价目的

本次绩效评价主要目的是：根据财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预[2011]285 号）、《关于开展 2019-2020 年度财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财发<2020>12 号）等文件精神，通过绩效评价，全面分析和综合评价财政资金的分配使用情况，进一步管理和使用好财政资金，提高专项资金使用效益和项目管理水平，为以后年度财政预算安排提供重要参考依据。

三、实施过程

本次绩效评价主要分为：成立绩效评价工作小组，培训督导；收集相关资料，熟悉掌握相关信息；开发绩效评价框架；对各项指标进行分类、筛选和优化；与主管单位沟通，对框架达成共识；设计问卷调查和访问对象；确定抽样项目和现场评价对象；制定具体实施方案，合理分解任务；整理汇总资料，分析数据，撰写绩效评价报告。

四、评价结论

2020 年健康扶贫大病兜底保障项目安排中央财政资金 20 万元，

全部用于贫困患者医疗费用开支，救助贫困患者 19 名，有效防止了致贫返贫情况的发生。极大地减轻贫困患者的经济负担，为稳定脱贫打下坚实的基础。项目资金无截留挪用现象，做到专款专用。

本项目绩效评价总得分为“89.5”，绩效评价等级为“良好”。

五、存在的主要问题

贫困人员动态变化大，乡村贫困人员的变动不能及时反馈到区卫计局信息中心，造成对贫困患者的费用补助时间过久。

六、建议

进一步加强区乡村信息平台建设，贫困人员的动态变化及时反馈到区卫计局信息中心。

湖南公众会计师事务所有限公司

2021年6月14日



目 录

一、 基本情况.....	7
(一) 项目概况.....	7
(二) 项目资金投入和使用情况.....	8
(三) 项目实施情况.....	8
二、 绩效评价工作情况.....	8
(一) 绩效评价目的.....	8
(二) 绩效评价依据.....	9
(三) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法.....	9
(四) 绩效评价工作过程.....	10
三、 绩效评价指标分析.....	11
(一) 项目决策指标评分.....	11
(二) 项目管理指标评分.....	12
(三) 项目绩效指标评分.....	13
四、 综合评价结论.....	14
五、 存在的主要问题.....	14
六、 建议.....	15
附件:	16

岳阳经济技术开发区大病兜底保障金项目

绩效评价报告

全面实施预算绩效管理是落实以人民为中心的发展思想的重要体现，是建立现代财政制度的必由之路，是推进国家治理体系和治理能力现代化的有力举措，是实现高质量发展的应有之义。根据《预算法》、财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预[2011]285号）、《湖南省人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（湘政发[2012]33号）、《关于开展2019-2020年度财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财发<2020>12号）等文件的相关要求，通过绩效评价，提出进一步加强财政专项资金规范使用和管理的建议及措施，促进财政专项资金年度计划管理工作，提高财政资金使用效率。

我所接受岳阳经济技术开发区财政局的委托，对岳阳经开区大病兜底保障金项目进行了绩效评价。现将评价结果报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

为深入推进精准扶贫基本方略，提高贫困人员身体素质，国家建立大病兜底保障项目，以解决贫困人员就医难，无钱看病等问题，2020年中央安排财政专项资金20万元用于经开区健康扶贫兜底保障。经开区卫计局根据湖南省人民政府办公厅关于印发《湖南省教育扶贫规划(2015年-2020年)》的通知，联合金凤桥管理处、木里港管理处、

康王乡、西塘镇，组织专人对辖区内患病贫困人员进行摸底、排查再审核确定 19 贫困患病为大病兜底保障对象。有效防止了致病返贫现象的发生。

（二）项目资金投入和使用情况

1、资金投入情况

项目资金总投入 20 万元，均为中央财政资金。经开区财政局全部拨付至经开区卫计局的“大病兜底保障金”专用账户。

2、资金使用情况

截止 2020 年 9 月 30 号止，大病兜底保障资金 20 万元已全部进行兜底补助，无结余资金。

（三）项目实施情况

截止 2020 年 9 月 30 号，经开区卫计局联合辖区各乡镇管理处经摸底排查，确定 19 名贫困患者符合大病兜底补助条件，共计支付大病兜底补助资金 20 万，其中西塘镇 10 万，康王乡 5 万元，金凤桥管理处 2.5 万元，木里港管理处 2.5 万元。

（四）项目质量

截止 2020 年 9 月 30 号，大病兜底补助对象符合补助标准，补助手续完善。有效地防止了患病返贫现象的发生。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

根据财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预〔2011〕285 号）、《关于开展 2019-2020 年度财政资金重点绩效评价工作的通知》

（岳经财发<2020>12号）等文件的相关要求，通过绩效评价，提出进一步加强财政专项资金规范使用和管理建议及措施，促进财政专项资金年度计划管理工作，提高财政资金使用效率。

（二）绩效评价依据

- 1、《中华人民共和国预算法》；
- 2、财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）；
- 3、《湖南省人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（湘政发〔2012〕33号）；
- 4、《湖南省预算绩效管理工作规程（试行）》（湘财绩〔2013〕28号）；
- 5、《湖南省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（湘政发〔2015〕8号）；
- 6、湖南省人民政府办公厅关于印发《湖南省省级财政专项资金分配审批管理办法》的通知（湘政发〔2015〕90号）；
- 7、《扶贫项目资金绩效管理办法》（国办发〔2018〕35号）；
- 8、有关单位编制的绩效目标、项目申报资料、上级下达专项资金的指标文件预算执行和项目实施的有关材料等；
- 9、现行相关财务会计制度。

（三）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

绩效评价原则：公开、公平、公正和综合分析原则。

评价指标体系：共性指标依据专项资金的设立、申请、决策、管

理过程的特点制定符合专项资金的评价指标；个性指标根据该专项资金的实际情况和具体实施的过程及结果效应，制定符合该专项资金相应的个性指标，最终完善该项目的评价指标体系。

评价方法：检查和评价，采取审阅项目文件、验收资料、查阅账簿凭证、财务资料、实地查看等多种方法，结合该项目自评自查，认真仔细地对岳阳经济技术开发区大病兜底保障金项目专项资金的管理和使用、对专项资金效益进行客观、真实地检查和评价。

（四）绩效评价工作过程

1、成立绩效评价工作小组。接受委托后，我所成立了绩效评价工作小组，抽调了 3 名绩效评价工作经验丰富的工作人员，进行了前期培训和业务督导。

2、收集相关资料，熟悉掌握相关信息。在前期准备中，评价小组从岳阳经济技术开发区财政局收集了政策依据、专项资金办理办法、项目申报和评审办法、指标文件等，并从有关部门、互联网等途径获取相关资料信息，熟悉并了解专项资金的性质和绩效目标。

3、开发绩效评价框架。确定绩效目标，明确绩效指标后，根据专项资金的项目特点进行分析，设计专项资金的基础数据表，根据基础数据要能反映或计算出评价指标的原则，确定要取得那些数据。编制好绩效评价指标及打分表、基础数据表。

4、对各指标进行整理分类、筛选和优化。评价小组针对关键评价问题，首先根据其内容收集和采集所需资料，并对此进行分类整理，选取绩效评价指标；然后按各指标的内在因果、隶属等逻辑关系进行分解，对各指标进行整理分类、筛选和优化，消除了各指标间的重复、

交叉、矛盾等现象。

5、与主管单位沟通，对框架达成共识。评价小组认真听取主管单位的意见和建议，对框架进行了修订，最终达成了共识。制定实施方案，合理分解安排任务。

6、设计问卷调查与访问对象。框架设计完成后，根据资金特点和指标内容设计了“问卷调查”。根据问题，提出了面访对象，面访对象包括项目实施单位工作人员、项目地域公众代表。

7、绩效评价实施过程。评价设计过程阶段结束后，评价小组随即进入评价实施过程：召开进场会→下发绩效评价工作方案和基础数据表→收集自评报告及基础数据表→提前通知现场评价对象→按计划现场评价及取证→编制现场评价工作底稿→实地调研、发放问卷调查→获取现场评价工作回执→整理资料汇总数据→撰写绩效评价报告。

8、绩效评价的客观性。检查专项项目及使用的资金到达实施单位，具有真实性。能充分反映专项资金带来的社会、经济、生态、持续发展等方面的影响。因此，本次绩效评价指标中的项目完成率指标所进行的分析、评分较为准确客观。

三、绩效评价指标分析

（一）项目决策指标评分（20分）

项目的决策从项目目标、决策过程和资金分配三方面进行评价。

1、项目目标（4分）

（1）目标内容（4分）：设立了项目绩效目标；目标明确；目标

细化；目标量化。（该指标得 4 分）

2、决策过程（8 分）

（1）决策依据（4 分）：有关法律法规的明确规定；经济社会发展规划；部门年度工作计划；实际问题 and 需求。（该指标得 4 分）

（2）决策程序（4 分）：项目符合申报条件；申报、批复程序符合相关管理办法；项目调整履行了相关手续。（该指标得 4 分）

3、资金分配（8 分）

（1）分配方法（3 分）：根据需要制定的相关资金管理办法；管理办法中有明确资金分配办法；资金分配因素全面、合理。（该指标得 3 分）

（2）分配结果（5 分）：资金分配符合相关管理办法；分配结果公平合理。（该指标得 5 分）

（二）项目管理指标评分（25 分）

项目的管理从资金到位、资金管理和组织实施三方面进行评价。

1、资金到位（5 分）

（1）到位率（3 分）：实际到位/计划到位*200%。（该指标得 3 分）

（2）到位时效（2 分）：资金及时到位；若未及时到位，是否影响项目进度。（该指标得 2 分）

2、资金管理（10 分）

（1）资金使用（7 分）：支出依据合规，无虚列项目支出情况；无截留挤占挪用情况；无超标准开支情况；无超预算情况。（该指标

得 7 分)

(2) 财务管理 (3 分): 资金管理、费用支出等制度健全; 该项目财务制度无佐证资料扣 1.5 (该指标得 1.5 分)

3、组织实施 (10 分)

(1) 组织机构 (1 分): 机构健全、分工明确。(该指标得 1 分)

(2) 支撑条件 (1 分): 项目实施单位是否提供或具备了必备的人员、场地和设备等条件。(该指标得 1 分)

(3) 项目实施 (3 分): 项目按计划开工; 按计划进度开展; 按计划完工。(该指标得 3 分)

(4) 管理制度 (5 分): 项目管理制度健全; 严格执行相关管理制度。项目管理制度不健全无佐证资料, 扣 2 分 (该指标得 3 分)

(三) 项目绩效指标评分 (55)

项目的绩效从项目产出和项目效果两方面进行评价。

1、项目产出 (15 分)

(1) 产出数量 (5 分): $\text{目标完成率} = \text{目标完成数} / \text{预定目标数} \times 100\%$ 。(该指标得 5 分)

(2) 产出质量 (4 分): $\text{目标完成质量} = \text{实际达到的效果} / \text{预定目标} \times 100\%$ 。(该指标得 4 分)

(3) 产出时效 (3 分): 项目资金使用的预定目标是否如期完成, 未完成的理由是否充分。(该指标得 3 分)

(4) 产出成本 (3 分): 项目产出成本是否按绩效目标控制。(该

指标得 3 分)

2、项目效果 (40 分)

(1) 经济效益 (8 分)：指项目对国民经济和区域经济发展所带来的直接或间接效益等。(该指标得 8 分)

(2) 社会效益 (8 分)：项目实施是否产生社会综合效益。社会效益未达预期效果，扣 2 分。(该指标得 8 分)

(3) 环境效益 (8 分)：项目实施是否对环境产生积极或消极影响。未设立环境效益指标扣 5 分 (该指标得 3 分)

(4) 可持续性影响 (8 分)：项目实施对人、自然、资源是否带来可持续影响。(该指标得 8 分)

(5) 社会公众或服务对象满意度 (8 分)：服务对象满意率=项目区被调查人数中表示满意的人数(户数)/ 被调查人数(户数)×100%。(该指标得 8 分)

四、综合评价结论

2020 年健康扶贫大病兜底保障项目安排中央财政资金 20 万元，全部用于贫困患者医疗费用开支，救助贫困患者 19 名，有效防止了致贫返贫情况的发生。极大地减轻贫困患者的经济负担，为稳定脱贫打下坚实的基础。项目资金无截留挪用现象，做到专款专用。

本项目绩效评价总得分为 89.5 分，评价等级为“良”。

五、存在的主要问题

贫困人员动态变化大，乡村贫困人员的变动不能及时反馈到区卫计局信息中心，造成对贫困患者的费用补助时间过久。

六、建议

进一步加强区乡村信息平台建设，贫困人员的动态变化及时反馈到区卫计局信息中心。

附件：岳阳市经开区大病兜底保障金项目支出绩效评分表

湖南公众会计师事务所有限公司

2021年6月14日



附件:

岳阳市经开区大病兜底保障金项目支出绩效评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	具体指标	评价标准	得分
项目决策	20	项目目标	4	目标内容	4	设立了项目绩效目标;目标明确;目标细化;目标量化	①设有目标 (1分) ②目标明确 (1分) ③目标细化 (1分) ④目标量化 (1分)	4
		决策过程	8	决策依据	4	有关法律法规的明确规定;某一经济社会发展规划;某部门年度工作计划;某一实际问题需求	①符合法律法规 (1分) ②符合经济社会发展规划 (1分) ③部门年度工作计划 (1分) ④针对某一实际问题需求 (1分) 以上③需提供佐证资料。	4
				决策程序	4	项目符合申报条件;申报、批复程序符合相关管理办法;项目调整履行了相应手续	①符合申报条件 (2分) ②项目申报、批复程序符合管理办法 (1分) ③项目调整履行了相应手续 (1分)	4
		资金分配	8	分配办法	3	根据需要制定的相关资金管理办法;管理办法中有明确资金分配办法;资金分配因素全面、合理	①有相应的资金管理办法 (1分) ②办法健全、规范 (1分) ③因素全面合理 (1分) 以上①需提供佐证资料。	3
				分配结果	5	资金分配符合相关管理办法;分配结果公平合理	①符合分配办法 (2分) ②分配公平合理 (3分) 此项需提供相应的资金分配方案。	5
项目管理	25	资金到位	5	到位率	3	实际到位/计划到位*100%	根据项目资金的实际到位率计算得分 (3分)	3
				到位时效	2	资金及时到位;若未及时到位,是否影响项目进度	①到位及时 (2分) ②不及时但未影响项目进度 (1分) ③不及时并影响项目进度 (0.5分)	2
		资金管理	20	资金使用	7	支出依据合规,无虚列项目支出情况;无截留挤占挪用情况;无超标准开支情况;无超预算情况	①虚列套取扣 4-7 分 ②依据不合规扣 2 分 ③截留、挤占、挪用扣 3-6 分 ④超标准开支扣 2-5 分 ⑤超预算扣 2-5 分	7
				财务管理	3	资金管理、费用支出等制度健全;制度执行严格;会计核算规范	①财务制度健全 (1分) ②严格执行制度 (1分) ③会计核算规范 (1分) 以上①需提供佐证资料。	1.5

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	具体指标	评价标准	得分
项目管理	25	组织实施	20	组织机构	1	机构健全、分工明确	① 机构健全、分工明确(1分)	1
				支撑条件	1	项目实施单位是否提供或具备了必备的人员、场地和设备等条件	具备人员、场地、设备条件(1分)	1
				项目实施	3	项目按计划开工;按计划进度开展;按计划完工	①按计划开工(1分) ②按计划开展(1分) ③按计划完工(1分)	3
				管理制度	5	项目管理制度健全;严格执行相关管理制度	①管理制度健全(2分) ②制度执行严格(3分) 以上①需提供佐证资料。	3
项目绩效	55	项目产出	15	产出数量	5	目标完成率=目标完成数/预定目标数×200%	完成绩效目标 100%得 5 分, 未完成 100%的同比例扣减。	5
				产出质量	4	目标完成质量=实际达到的效果/预定目标×200%	项目产出质量达到绩效目标 100%得 4 分, 未完成 200%的同比例扣减。	4
				产出时效	3	项目资金使用的预定目标是否如期完成, 未完成的理由是否充分	项目产出时效达到绩效目标得 3 分, 未如期完成且无充分理由的扣 3 分。	3
				产出成本	3	项目产出成本是否按绩效目标控制	项目产出成本按绩效目标控制得 3 分, 未完成的, 按超支比例扣减。	3
		项目效果	40	经济效益	8	指项目对国民经济和区域经济发展所带来的直接或间接效益等	完成绩效目标设定的经济效益得 8 分, 未完成的, 按完成情况酌情扣分。	8
				社会效益	8	项目实施是否产生社会综合效益	完成绩效目标设定的社会效益得 8 分, 未完成的, 按完成情况酌情扣分。	6
				环境效益	8	项目实施是否对环境产生积极或消极影响	完成绩效目标设定的积极的环境效益得 8 分, 未完成的, 按完成情况酌情扣分。	3
				可持续影响	8	项目实施对人、自然、资源是否带来可持续影响	完成绩效设定目标的得 8 分, 未完成的, 按完成情况酌情扣分。	8
				服务对象满意度	8	服务对象满意率=项目区被调查人数中表示满意的人数(户数)/被调查人数(户数)×100%	满意率达 90%(含)以上的得 8 分, 80%(含)-90%得 6 分, 70%(含)-80%得 4 分, 20%(含)-70%得 2 分, 20%以下不得分。	8
总分	100		100		100			89.5

岳阳经济技术开发区商务局产销对接项目

绩 效 评 价 报 告

湖南公众会计师事务所有限公司

二〇二一年六月十四日



岳阳经济技术开发区商务局
产销对接项目
绩效评价报告书

评价类型：实施过程评价☐ 完成结果评价☒

项目名称：产销对接项目

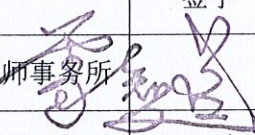
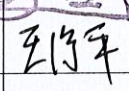
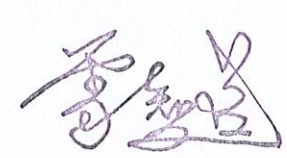
主管单位：岳阳经济技术开发区商务局

预算部门：岳阳经济技术开发区财政局

评价机构：湖南公众会计师事务所有限公司

评价时间：2021 年 1 月 1 日-2021 年 5 月 31 日

报告日期：2021 年 6 月 14 日

一、项目基本情况							
项目负责人	李新会			联系电话	13787850788		
项目地址	岳阳经开区			邮 编	414000		
项目名称	岳阳经开区产销对接项目						
项目起止时间	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日						
计划安排 资金(万元)	21	实际到位资 金(万元)	21	实际支出 资金(万元)	21	结余(万元)	0
二、综合评价结论							
评价机构		湖南公众会计师事务所有限公司					
绩效评价综合得分		95					
绩效绩次级别评定		优秀					
三、评价人员及机构							
姓名	专业	职称	单位	签字			
雷智茗	审计	注册会计师	湖南公众会计师事务所				
王际平	审计	会计师	湖南公众会计师事务所				
陈燕	财务	会计师	湖南公众会计师事务所				
 中介机构负责人(签字): (公章) 2021 年 6 月 14 日				评价组负责人(签字):  (公章) 2021 年 6 月 14 日			

摘 要

概 述

一、专项资金情况

岳阳经开区产销对接项目中央财政资金总额 21 万元，实际支出 21 万元，无资金结余。

二、绩效评价目的

本次绩效评价主要目的是：根据财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预[2011]285 号）、《关于开展 2019-2020 年度财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财发<2020>12 号）等文件精神，通过绩效评价，全面分析和综合评价财政资金的分配使用情况，进一步管理和使用好财政资金，提高专项资金使用效益和项目管理水平，为以后年度财政预算安排提供重要参考依据。

三、实施过程

本次绩效评价主要分为：成立绩效评价工作小组，培训督导；收集相关资料，熟悉掌握相关信息；开发绩效评价框架；对各项指标进行分类、筛选和优化；与主管单位沟通，对框架达成共识；设计问卷调查和访问对象；确定抽样项目和现场评价对象；制定具体实施方案，合理分解任务；整理汇总资料，分析数据，撰写绩效评价报告。

四、评价结论

本项目绩效评价总得分为“95”，绩效评价等级为“优秀”。

五、存在的主要问题

项目实施单位未对企业(合作社)的经营过程制定监督管理制度,特别是对企业(合作社)对贫困户供应产品的实际情况无法获取具体数据。

六、建议

项目实施单位应根据实际情况对企业(合作社)的经营活动制定管理制度,切实掌握对贫困户产品供应及销售具体数据。

湖南公众会计师事务所有限公司

2021年6月14日



目 录

一、 基本情况.....	7
(一) 项目概况.....	7
(二) 项目资金投入和使用情况.....	8
(三) 项目实施情况.....	9
二、 绩效评价工作情况.....	9
(一) 绩效评价目的.....	9
(二) 绩效评价依据.....	9
(三) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法.....	10
(四) 绩效评价工作过程.....	10
三、 绩效评价指标分析.....	12
(一) 项目决策指标评分.....	12
(二) 项目管理指标评分.....	13
(三) 项目绩效指标评分.....	13
四、 综合评价结论.....	14
五、 存在的主要问题.....	15
六、 建议.....	15
附件:	16

岳阳经济技术开发区产销对接项目

绩效评价报告

全面实施预算绩效管理是落实以人民为中心的发展思想的重要体现，是建立现代财政制度的必由之路，是推进国家治理体系和治理能力现代化的有力举措，是实现高质量发展的应有之义。根据《预算法》、财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预[2011]285号）、《湖南省人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（湘政发[2012]33号）、《关于开展2019-2020年度财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财发<2020>12号）等文件的相关要求，通过绩效评价，提出进一步加强财政专项资金规范使用和管理建议及措施，促进财政专项资金年度计划管理工作，提高财政资金使用效率。

我所接受岳阳经济技术开发区财政局的委托，对岳阳经开区产销对接项目进行了绩效评价。现将评价结果报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

为贯彻中央、省、市精准扶贫工作要求，落实脱贫攻坚三年行动，岳阳经开区工委、管委会高度重视消费扶贫工作，由区商务局牵头，经摸底考察确定全区12家有实力有爱心的企业（合作社）为带贫企业（合作社）。奖补标准：2020年度销售农产品500万元以上，奖补4万元，销售农产品100万元以上，奖补3万元，销售农产品50万元以

上,奖补 2 万元, 销售农产品 50 万元以下,奖补 1 万元,2020 年计划完成产品销售额 1510 万元,项目联结带动建档立卡贫困户 300 户。

(二) 项目资金投入和使用情况

1、资金投入情况

产销对接项目计划安排中央财政资金总 21 万元,由经开区财政局拨付至经开区农村工作部的“产销对接项目”专用账户。

2、项目实施情况

2020 年区商务局确定 12 家企业(合作社)为带贫企业(合作社),计划完成消费任务 1510 万元,实际完成 1540 万。

3、资金使用情况

产销扶贫对接项目资金 21 万元目前已全部奖补完,无截留挪用现象。其奖补明细如下:

序号	单位名称	补助金额 (万元)	备注
1	岳阳经济技术开发区三荷茶叶专业合作社	4	
2	湖南省山峰农业科技开发有限公司	3	
3	岳阳经济技术开发区游港河水稻蔬菜种植专业合作社	3	
4	岳阳经济技术开发区洪山茶叶种植专业合作社	2	
5	湖南岳阳西岭果业开发有限公司	2	
6	岳阳经济技术开发区国农水果种植专业合作社	1	
7	岳阳市天岳种养殖专业合作社	1	
8	岳阳市康乐农业发展有限公司	1	

序号	单位名称	补助金额 (万元)	备注
9	岳阳经济技术开发区乡味土菜王店	1	
10	岳阳绿色菜园网电子商务有限公司	1	
11	湖南中福易达科技发展有限公司	1	
12	岳阳经济技术开发区金石丰生态葡萄种植专业合作社	1	
	合 计	21	

二、绩效评价工作情况

(一) 绩效评价目的

根据财政部《财政支出绩效评价管理办法》（财预〔2011〕285号）、《关于开展2019-2020年度扶贫财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财发〔2020〕12号）等文件的相关要求，通过绩效评价，提出进一步加强财政专项资金规范使用和管理建议及措施，促进财政专项资金年度计划管理工作，提高财政资金使用效率。

(二) 绩效评价依据

- 1、《中华人民共和国预算法》；
- 2、财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）；
- 3、《湖南省人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（湘政发〔2012〕33号）；
- 4、《湖南省预算绩效管理工作规程（试行）》（湘财绩〔2013〕28号）；
- 5、《湖南省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》

（湘政发〔2015〕8号）；

6、湖南省人民政府办公厅关于印发《湖南省省级财政专项资金分配审批管理办法》的通知（湘政发〔2015〕90号）；

7、《扶贫项目资金绩效管理办法》（国办发〔2018〕35号）；

8、有关单位编制的绩效目标、项目申报资料、上级下达专项资金的指标文件预算执行和项目实施的有关材料等；

9、现行相关财务会计制度。

（三）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

绩效评价原则：公开、公平、公正和综合分析原则。

评价指标体系：共性指标依据专项资金的设立、申请、决策、管理过程的特点制定符合专项资金的评价指标；个性指标根据该专项资金的实际情况和具体实施的过程及结果效应，制定符合该专项资金相应的个性指标，最终完善该项目的评价指标体系。

评价方法：检查和评价，采取审阅项目文件、验收资料、查阅账簿凭证、财务资料、实地查看等多种方法，结合该项目自评自查，认真仔细地对接岳阳经济技术开发区产销对接项目专项资金的管理和使用、对专项资金效益进行客观、真实地检查和评价。

（四）绩效评价工作过程

1、成立绩效评价工作小组。接受委托后，我所成立了绩效评价工作小组，抽调了3名绩效评价工作经验丰富的工作人员，进行了前期培训和业务督导。

2、收集相关资料，熟悉掌握相关信息。在前期准备中，评价小

组从岳阳经济技术开发区财政局收集了政策依据、专项资金办理办法、项目申报和评审办法、指标文件等，并从有关部门、互联网等途径获取相关资料信息，熟悉并了解专项资金的性质和绩效目标。

3、开发绩效评价框架。确定绩效目标，明确绩效指标后，根据专项资金的项目特点进行分析，设计专项资金的基础数据表，根据基础数据要能反映或计算出评价指标的原则，确定要取得那些数据。编制好绩效评价指标及打分表、基础数据表。

4、对各指标进行整理分类、筛选和优化。评价小组针对关键评价问题，首先根据其内容收集和采集所需资料，并对此进行分类整理，选取绩效评价指标；然后按各指标的内在因果、隶属等逻辑关系进行分解，对各指标进行整理分类、筛选和优化，消除了各指标间的重复、交叉、矛盾等现象。

5、与主管单位沟通，对框架达成共识。评价小组认真听取主管单位的意见和建议，对框架进行了修订，最终达成了共识。制定实施方案，合理分解安排任务。

6、设计问卷调查与访问对象。框架设计完成后，根据资金特点和指标内容设计了“问卷调查”。根据问题，提出了面访对象，面访对象包括项目实施单位工作人员、项目地域公众代表。

7、绩效评价实施过程。评价设计过程阶段结束后，评价小组随即进入评价实施过程：召开进场会→下发绩效评价工作方案和基础数据表→收集自评报告及基础数据表→提前通知现场评价对象→按计划现场评价及取证→编制现场评价工作底稿→实地调研、发放问卷调查→获取现场评价工作回执→整理资料汇总数据→撰写绩效评价报

告。

8、绩效评价的客观性。检查专项项目及使用的资金到达实施单位，具有真实性。能充分反映专项资金带来的社会、经济、生态、持续发展等方面的影响。因此，本次绩效评价指标中的项目完成率指标所进行的分析、评分较为准确客观。

三、绩效评价指标分析

（一）项目决策指标评分（20 分）

项目的决策从项目目标、决策过程和资金分配三方面进行评价。

1、项目目标（4 分）

（1）目标内容（4 分）：设立了项目绩效目标；目标明确；目标细化；目标量化。（该指标得 4 分）

2、决策过程（8 分）

（1）决策依据（4 分）：有关法律法规的明确规定；经济社会发展规划；部门年度工作计划；实际问题和需求。（该指标得 4 分）

（2）决策程序（4 分）：项目符合申报条件；申报、批复程序符合相关管理办法；项目调整履行了相关手续。（该指标得 4 分）

3、资金分配（8 分）

（1）分配方法（3 分）：根据需要制定的相关资金管理办法；管理办法中有明确资金分配办法，（该指标得 3 分）

（2）分配结果（5 分）：资金分配符合相关管理办法；（该指标得 5 分）

（二）项目管理指标评分（25 分）

项目的管理从资金到位、资金管理和组织实施三方面进行评价。

1、资金到位（5分）

（1）到位率（3分）：实际到位/计划到位*100%。（该指标得3分）

（2）到位时效（2分）：资金及时到位；若未及时到位，是否影响项目进度。（该指标得2分）

2、资金管理（10分）

（1）资金使用（7分）：支出依据合规，无虚列项目支出情况；无截留挤占挪用情况；无超标准开支情况；无超预算情况。（该指标得7分）

（2）财务管理（3分）：资金管理、费用支出等制度健全；制度执行严格；会计核算规范。专项资金管理制度不健全扣1分。（该指标得2分）

3、组织实施（10分）

（1）组织机构（1分）：机构健全、分工明确。（该指标得1分）

（2）支撑条件（1分）：项目实施单位是否提供或具备了必备的人员、场地和设备等条件。（该指标得1分）

（3）项目实施（3分）：项目按计划开工；按计划进度开展；（该指标得3分）

（4）管理制度（5分）：项目管理制度健全；严格执行相关管理制度。（该指标得5分）

（三）项目绩效指标评分（55）

项目的绩效从项目产出和项目效果两方面进行评价。

1、项目产出（15分）

（1）产出数量（5分）： $\text{目标完成率} = \text{目标完成数} / \text{预定目标数} \times 100\%$ 。（该指标得5分）

（2）产出质量（4分）： $\text{目标完成质量} = \text{实际达到的效果} / \text{预定目标} \times 100\%$ 。（该指标得4分）

（3）产出时效（3分）：项目资金使用的预定目标是否如期完成，未完成的理由是否充分。（该指标得3分）

（4）产出成本（3分）：项目产出成本是否按绩效目标控制。（该指标得3分）

2、项目效果（40分）

（1）经济效益（8分）：指项目对国民经济和区域经济发展所带来的直接或间接效益等。经济效益有限，扣2分。（该指标得6分）

（2）社会效益（8分）：项目实施是否产生社会综合效益。（该指标得8分）

（3）环境效益（8分）：项目实施是否对环境产生积极或消极影响。（该指标得8分）

（4）可持续性影响（8分）：项目实施对人、自然、资源是否带来可持续影响。持续性影响有限，扣2分。（该指标得6分）

（5）社会公众或服务对象满意度（8分）： $\text{服务对象满意率} =$

项目区被调查人数中表示满意的人数(户数)/ 被调查人数(户数)×100%。(该指标得 8 分)

四、综合评价结论

通过本项目的实施，有效解决辖区内建档立卡贫困户农副产品销售等问题，对提高贫困户生产积极性，增加贫困户收入起到极大的保障作用。产销对接项目资金实行专项管理、专账核算。产品最终销售额以 2020 年 12 月 31 号为基准日，该项目计划销售农产品 1510 万元。实际销售额 1540 万，超计划 2%。本项目绩效评价总得分 95 分，评价等级为“优秀”。

五、存在的主要问题

项目实施单位未对企业（合作社）的经营过程制定监督管理制度，特别是对企业（合作社）对贫困户产品的供应情况无法获取具体数据。

六、建议

项目实施单位应根据实际情况对企业（合作社）的经营活动制定管理制度，切实掌握对贫困户产品供应及销售具体数据。

附件：经开区产销对接项目支出绩效评分表

湖南公众会计师事务所有限公司

2021 年 6 月 14 日



附件：

经开区产销对接项目支出绩效评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	具体指标	评价标准	得分
项目决策	20	项目目标	4	目标内容	4	设立了项目绩效目标；目标明确；目标细化；目标量化	①设有目标（1分） ②目标明确（1分） ③目标细化（1分） ④目标量化（1分）	4
		决策过程	8	决策依据	4	有关法律法规的明确规定；某一经济社会发展规划；某部门年度工作计划；某一实际问题需求	①符合法律法规（1分） ②符合经济社会发展规划（1分） ③部门年度工作计划（1分） ④针对某一实际问题需求（1分） 以上③需提供佐证资料。	4
				决策程序	4	项目符合申报条件；申报、批复程序符合相关管理办法；项目调整履行了相应手续	①符合申报条件（2分） ②项目申报、批复程序符合管理办法（1分） ③项目调整履行了相应手续（1分）	4
		资金分配	8	分配办法	3	根据需要制定的相关资金管理办法；管理办法中有明确资金分配办法；资金分配因素全面、合理	①有相应的资金管理办法（1分） ②办法健全、规范（1分） ③因素全面合理（1分） 以上①需提供佐证资料。	3
				分配结果	5	资金分配符合相关管理办法；分配结果公平合理	①符合分配办法（2分） ②分配公平合理（3分） 此项需提供相应的资金分配方案。	5
项目管理	25	资金到位	5	到位率	3	实际到位/计划到位*100%	根据项目资金的实际到位率计算得分（3分）	3
				到位时效	2	资金及时到位；若未及时到位，是否影响项目进度	①到位及时（2分） ②不及时但未影响项目进度（1分） ③不及时并影响项目进度（0.5分）	2
		资金管理	10	资金使用	7	支出依据合规，无虚列项目支出情况；无截留挤占挪用情况；无超标准开支情况；无超预算情况	①虚列套取扣4-7分 ②依据不合规扣2分 ③截留、挤占、挪用扣3-6分 ④超标准开支扣2-5分 ⑤超预算扣2-5分	7
				财务管理	3	资金管理、费用支出等制度健全；制度执行严格；会计核算规范	①财务制度健全（1分） ②严格执行制度（1分） ③会计核算规范（1分） 以上①需提供佐证资料。	2
项目管理	25	组织实施	10	组织机构	1	机构健全、分工明确	①机构健全、分工明确（1分）	1

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	具体指标	评价标准	得分
				支撑条件	1	项目实施单位是否提供或具备了必备的人员、场地和设备等条件	具备人员、场地、设备条件（1分）	1
				项目实施	3	项目按计划开工；按计划进度开展；按计划完工	①按计划开工（1分） ②按计划开展（1分） ③按计划完工（1分）	3
				管理制度	5	项目管理制度健全；严格执行相关管理制度	①管理制度健全（2分） ②制度执行严格（3分） 以上①需提供佐证资料。	5
项目绩效	55	项目产出	15	产出数量	5	目标完成率=目标完成数/预定目标数×100%	完成绩效目标 100%得 5 分，未完成 100%的同比例扣减。	5
				产出质量	4	目标完成质量=实际达到的效果/预定目标×100%	项目产出质量达到绩效目标 100%得 4 分，未完成 100%的同比例扣减。	4
				产出时效	3	项目资金使用的预定目标是否如期完成，未完成的理由是否充分	项目产出时效达到绩效目标得 3 分，未如期完成且无充分理由的扣 3 分。	3
				产出成本	3	项目产出成本是否按绩效目标控制	项目产出成本按绩效目标控制得 3 分，未完成的，按超支比例扣减。	3
		项目效果	40	经济效益	8	指项目对国民经济和区域经济发展所带来的直接或间接效益等	完成绩效目标设定的经济效益得 8 分，未完成的，按完成情况酌情扣分。	6
				社会效益	8	项目实施是否产生社会综合效益	完成绩效目标设定的社会效益得 8 分，未完成的，按完成情况酌情扣分。	8
				环境效益	8	项目实施是否对环境产生积极或消极影响	完成绩效目标设定的积极的环境效益得 8 分，未完成的，按完成情况酌情扣分。	8
				可持续影响	8	项目实施对人、自然、资源是否带来可持续影响	完成绩效设定目标的得 8 分，未完成的，按完成情况酌情扣分。	6
				服务对象满意度	8	服务对象满意率=项目区被调查人数中表示满意的人数(户数)/被调查人数(户数)×100%	满意率达 90%（含）以上的得 8 分，80%（含）-90%得 6 分，70%（含）-80%得 4 分，60%（含）-70%得 2 分，60%以下不得分。	8
总分	100		100		100			95