

岳阳经济技术开发区金凤桥管理处
2020 年度扶贫资金种养产业项目

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凤桥管理处
2020 年度扶贫资金种养产业发展项目
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：岳阳经开区金凤桥管理处扶贫资金种养产业发展

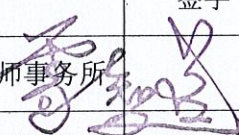
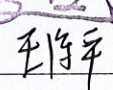
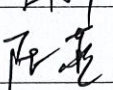
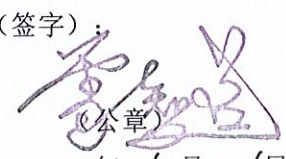
主管单位：岳阳经开区金凤桥管理处

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	黎叶华			联系电话	15973016889		
地址	岳阳经开区金凤桥管理处			邮 编	414000		
项目名称	岳阳经开区扶贫金凤桥管理处资金产业发展						
起止时间	2020 年 1 月-2020 年 12 月						
计划安排 资金	32 万元	实际到位 资金	32 万元	实际支出 资金	32 万元	结余	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		88					
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	审计	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

岳阳经开区安排金凤桥管理处 2020 年度扶贫资金种养产业项目资金 32 万元，其中中央财政资金 4 万元，省级财政扶贫资金 28 万元。

二、绩效评价目的

本次绩效评价主要目的是：根据岳阳经济技术开发区财政局 2020 年度财政扶贫资金项目绩效评价的要求，通过全面分析和综合评价被评审财政扶贫资金支出情况，提高扶贫资金使用效益和管理水平，为以后年度扶贫资金资金项目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

该专项资金总体评分为“88”，绩效评价为“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：

监督机构监管不到位，资金拨付到合作社，其资金的使用不透明。

合作社的技术力量普遍偏低，均采用临时用工制，无抗拒较大规模自然灾害的能力，也意味着无法从根本上确保贫困户的收益。

合作社普遍采取股份制，属私有性质，其经营行为没有约束力，导致合作社会计制度行同虚设。

六、建议

1、加强各级监督部门对合作社的监督作为，化无为变有为。特别是对国家专项资金的使用，要制定一套完整有效监督方法，使国家专项资金的使用能公开、透明、合理，真正发挥国家专项资金使用的效果和目的。

2、要大力提高合作社技术力量，将专业机构、团体、院校的技术力量引入合作社，提高合作社抗风险能力。

3、建立完善的财务管理制度，并使其至于社会监督机构监督之中，做到有账可查，账实相符，账账相符。

湖南公众会计师事务所有限公司



目 录

一、基本情况.....	7
（一）主管单位基本情况.....	7
（二）专项资金下达情况.....	8
二、绩效评价工作情况.....	10
（一）绩效评价目的.....	10
（二）专项设立依据.....	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.....	13
（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、主要绩效及综合评价结论.....	16
五、存在的主要问题.....	16
六、建议.....	17
附件：	18

岳阳经开区金凤桥管理处
2020 年度重点扶贫资金种养产业发展项目
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 2020 年度岳阳经开区金凤桥管理处扶贫资金种养产业发展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）项目基本情况

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

经济技术开发区农村工作部、区财政局根据中央、省市区有关精神，金凤桥管理区根据委托产业发展政策，采取入股委托帮扶方式，和富尔康合作社签订委托帮扶协议。通过委托帮扶模式投入富尔康专业合作社扶贫资金 32 万元，利用合作社整体优势带动和扶持贫困户稳定增收，该项目涉及 6 个社区 247 户 640 人。富而康生态农业专业合作社自 2016 年 3 月起，积极响应各级主管部门号召，致力于产业扶贫工作。至 2020 年已完成油茶种植近千亩，养殖土鸡 5000 羽，牛 50 头，黑山羊 200 只。贫困户以扶贫资金入股合作社，入股期限 5 年，每年按不低于股金的 10% 分红。

（二）专项资金下达情况

1、专项资金按指标文下达情况

岳阳经济技术开发区财政局以央农指〔2020〕008 号、省农指〔2020〕005 号下达给岳阳经开区金凤桥管理处 2020 年度扶贫资金种养产业项目资金 32 万元。

2、专项资金分配情况如下：

单位名称	拨付资金（万元）	单位名称	拨付资金（万元）
白石岭社区	5.7	梅子柿社区	4.2
分水垅社区	6.1	礞石社区	6.6
监申桥社区	3.3	富而康合作社	2.8
金凤桥社区	3.3	合计	32

3. 资金使用情况

通过委托帮扶模式投入富尔康专业合作社扶贫资金 32 万元。按照不低于本金 10%的标测分红，该项目涉及到 6 个社区 247 户 640 位贫困人口，通过直接帮扶模式帮扶贫困户委托发展产业资金 32 万元。严格按照专项资金专款使用原则，事前对项目资金进行预算，确保资金来源；事中各个具体的项目必须严格按照预算金额实施；事后及时进行验收并结算，按照财务程序结算；建立全面预算管理体系，做到资金动态管理。建立专户和转账，确保资金使用规范合法。

（三）项目实施情况

1、项目组织情况

金凤桥管理区根据委托产业发展政策，采取入股委托帮扶方式，和富尔康合作社签订委托帮扶协议，利用合作社整体优势带动和扶持贫困户稳定增收，该项目涉及 6 个社区 247 户 640 人。

2、项目管理情况

产业前、中、后监督和管理，确保产业成效。项目资金支出及时有效，未闲置，及时发挥资金效益。

3、项目完成质量

项目开始实施后，工作按计划进行，总体顺利，效果良好，各个具体项目都按照质量要求如期完成，取得了预期的成果。

委托发展产业资金的投入和使用，一定程度上促进了村产业的发展，激发了贫困户的内生动力，一定程度上促进了村产业振兴，激发了贫困户内生动力，为村脱贫工作带来保障，一定程度上促进了村散户种植、养殖业发展。

委托帮扶合作社利益链接，在一定程度上增加贫困户经济收入，较大程度促进村产业发展，为社区经济可持续发展创造良好环境。产业的长效发展，以及社区对产业发展的支持，吸引了部分在外务工人员回乡发展，为社区人员提供更多的就业途径，

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）专项资金评价依据

- 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、2020年度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金凤桥管理处政府2020年度扶贫资金种养产业发展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、专项资金管理办法、

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。未提出针对实际问题需求扣 1 分。（该指标得 3 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；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；专项资金会计核算不严格，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。不健全扣1分，执行不严格扣1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）： $\text{目标完成率} = \text{目标完成数} / \text{预定目标数} \times 100\%$ 。产出数量尚不明确，扣 3 分（该指标得 2 分）

（2）产出质量（4 分）： $\text{目标完成质量} = \text{实际达到的效果} / \text{预定目标} \times 100\%$ 。产出质量不明确扣 2 分（该指标得 2 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。未达到预期效益扣 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）： $\text{服务对象满意率} = \text{项目区被调查人数中表示满意的人数(户数)} / \text{被调查人数(户数)} \times 100\%$ 。满意度扣 1 分。（该指标得 7 分）

四、综合评价结论

本项目绩效评价总得分为 88 分，其中：项目决策得 19 分，项目管理得 22 分、项目绩效得 47 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	7 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	10 分
		项目效果	40 分	37 分
总分	100 分		100 分	88 分

五、存在的主要问题

经调查、走访、评价发现，存在如下问题：

- 1、监督机构监管不到位，资金拨付到合作社，其资金的使用不透明。
- 2、合作社的技术力量普通偏低，均采用临时用工制，无抗拒较大规模自然灾害的能力，也意味着无法从根本上确保贫困户的收益。
- 3、合作社普遍采取股份制，属私有性质，其经营行为没有约束力，导致合作社会计制度行同虚设。

六、建议

1、加强各级监督部门对合作社的监督作为，化无为变有为。特别是对国家专项资金的使用，要制定一套完整有效监督方法，使国家专项资金的使用能公开、透明、合理，真正发挥国家专项资金使用的效果和目的。

2、要大力提高合作社技术力量，将专业机构、团体、院校的技术力量引入合作社，提高合作社抗风险能力。

3、建立完善的财务管理制度，并使其至于社会监督机构监督之中，做到有账可查，账实相符，账账相符。

附件：岳阳经济技术开发区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:

岳阳经济技术开发区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 and 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。	3
				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

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
				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
				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。	2
				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。	2
				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。	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。	7
总分	100		100		100			88

岳阳经济技术开发区金凤桥管理处
2020 年度农村危房改造项目

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凤桥管理处
2020 年度农村危房改造项目
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： 2020 年金凤桥管理处农村危房改造项目

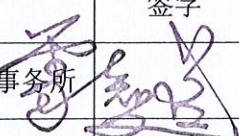
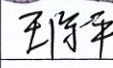
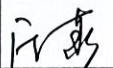
主管单位： 岳阳经济技术开发区金凤桥管理处

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	姚时立			联系电话	13973016873		
项目地址	岳阳经开区金凤桥管理处			邮 编	414000		
项目名称	岳阳经开区 2020 年金凤桥管理处农村危房改造项目						
项目起止时间	2020 年 1 月-2020 年 12 月						
计划安排 资金(万元)	9.2	实际到位资 金(万元)	9.2	实际支出 资金(万元)	9.2	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		90.5					
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

2020 年度岳阳经开区金凤桥管理处农村危房改造项目计划省级资金总额 9.2 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）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

该专项资金总体评分为“90.5”，绩效评价为“优秀”。

五、存在的主要问题

1、危改计划任务不足。目前我乡仍有需危房改造的农村贫困家庭近 30 来户，任务较为艰巨。

2、补助资金不能及时到达贫困户手中。我们在考评中发现，危改补助资金均在危房改造后由区财政统一打卡发放，贫困户资金困难得不到及时缓解。

六、建议

1、加强组织领导，强化工作责任。根据中央、省、市、区相关会议精神及政策文件要求，不折不扣抓好落实。加大督促检查力度，对全乡农村危房改造完成情况进行一次督查，抓住重点，攻克难点。

2、严格对象审批，优先依次解决。进一步规范程序，严格落实，确保全乡建档立卡贫困户无住危房情况。

3、加强督促督查，确保精准扶贫。坚持原则，整村推进，逐步落实，促进节约用地和农村居民相对集中居住，确保资金规范使用。减少盲目性，增强针对性，突出协作性，提高实效性。

4、及时发放危改资金，以缓解贫困户资金压力。

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) 项目资金下达和使用情况.....	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.....	10
(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.....	16
六、 建议.....	16
附件：	17

岳阳经济技术开发区金凤桥管理处

2020 年度农村危房改造项目

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，对岳阳经开区金凤桥管理处 2020 年度农村危房改造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

农村危房改造是一项切实解决建档立卡贫困户、低保户、农村分散供养特困人员和贫困残疾人家庭等四类重点对象（以下简称四类重点对象）住房安全隐患民生工程。2020 年根据省、市、区财政局、

住建局的工作部署，岳阳经济技术开发区农村危房改造工作领导小组下达我管理处建档立卡贫困户农村危房改造任务 3 户。截止 2020 年 11 月 5 日，3 户建档立卡贫困户农村危房改造已全部完成竣工待验收。

（二）项目资金下达和使用情况

1、专项资金按指标文下达情况

岳阳经济技术开发区财政局以省农指〔2020〕005 号下达给岳阳经开区金凤桥管理处的 2020 年部门支出预算表中，包含岳阳经开区金凤桥安居扶贫项目资金 9.2 万元。

2、资金使用情况

村名	组名	户主姓名	是否残疾	改造方式	家庭人数	联系电话	补助资金（万元）
分水垅社区	分水组	曹喜余	是	新建	2	13627302241	3.6
礞石社区	二房组	徐忠祥	否	拆旧重建	4	18773081040	2.8
礞石社区	太阳组	苏建华	否	拆旧重建	5	15200275931	2.8
	合计						9.2

截止报告日补助资金已支付完毕。无截留、挪用现象。

（三）项目实施情况

1、对象认定。严格按照省、市、区工作要求，精准核实存量危房，金凤桥管理处针对 4 类重点对象住房安全进行全面摸底排查，集中扶持 4 类重点对象实施危房改造，由危改对象户本人到村里申请，村级对其审查、评议、公示无异议后上报到管理处危改办，管理处危改办逐一上户进行调查、审核，经审核通过后公示，接受群众监督，无异议后上报区建设交通局审批。

2、组织实施。危改对象户通过审批后，管理处危改办工作人员、管理处禁违办工作人员进行现场选址、发牌，并与对象户签订协议书，督促开工，施工过程中管理处禁违办进行监管，严格按照审批要求规范建房：1 人户 35 平方米，2 人户 45 平方米，3 人户 60 平方米，3 人以上农户人均 18 平方米，只准建 1 层。

3、督查验收。危改对象户房屋竣工后，管理处逐户进行验收，核实是否达到入住条件，入住基本条件：水、电接通；厨、卫完善；门、窗安装好。未达到入住条件的限期督促完善，待全部达到入住条件后，收集相关材料上报区建设交通局下户审核验收。

4、建立台账。危改对象户通过验收后每一户建立“一户一档”台账资料，全国农村危房改造农户档案信息检索系统录入并完善。

5、资金拨付。危改对象户竣工通过验收后，建房户提供本人的“一卡通”账户到管理处危改办，管理处危改办收集齐全后跟资金分配申请表一起上报到区建设交通局，由区建设交通局跟区财政对接，再由管理处财政所通过农户“一卡通”发放到对象户账上。

6、3 户危改房已完工，已验收，补贴资金已拨付。

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、2020年度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金凤桥管理处 2020 年度农村危房改造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。未提出解决问题方案扣1分。（该指标得3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。资金分配因素不全面扣1分（该指标得2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）： $\text{实际到位} / \text{计划到位} \times 100\%$ 。资金已到位，（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。资金已到位。（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。未建立专项资金管理制度, 扣 1.5 分。(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。未提供佐证资料扣 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): $\text{目标完成率} = \text{目标完成数} / \text{预定目标数} \times 100\%$ 。(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。未达预期目标扣 1 分。(该指标得 2 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。未达预期目标扣 1 分。(该指标得 7 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%。未达满意度，扣 1 分。(该指标得 7 分)

四、综合评价结论

本项目绩效评价总得分为 90.5 分，其中：项目决策得 18 分，项目管理得 22.5 分、项目绩效得 50 分，明细如下：

一级指标	标准分值	二级指标	标准分值	实际得分
项目决策	20 分	项目目标	4 分	4 分
		决策过程	8 分	7 分
		资金分配	8 分	7 分
项目管理	25 分	资金到位	5 分	5 分
		资金管理	10 分	8.5 分
		组织实施	10 分	9 分
项目绩效	55 分	项目产出	15 分	14 分
		项目效果	40 分	36 分
总分	100 分		100 分	90.5 分

五、存在的主要问题

1、危改计划任务不足。目前我乡仍有需危房改造的农村贫困家庭近 30 来户，任务较为艰巨。

2、补助资金不能及时到达贫困户手中。我们在考评中发现，危改补助资金均在危房改造后由区财政统一打卡发放，贫困户资金困难得不到及时缓解。

六、建议

1、加强组织领导，强化工作责任。根据中央、省、市、区相关会议精神及政策文件要求，不折不扣抓好落实。加大督促检查力度，对全乡农村危房改造完成情况进行一次督查，抓住重点，攻克难点。

2、严格对象审批，优先依次解决。进一步规范程序，严格落实，确保全乡建档立卡贫困户无住危房情况。

3、加强督促督查，确保精准扶贫。坚持原则，整村推进，逐步落实，促进节约用地和农村居民相对集中居住，确保资金规范使用。减少盲目性，增强针对性，突出协作性，提高实效性。

4、及时发放危改资金，以缓解贫困户资金压力。

附件：金凤桥管理处 2020 年农村危房改造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:

金凤桥管理处 2020 年农村危房改造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。	3
				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。	2
				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

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
				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
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×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。	2
				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。	7
				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。	7
总分	100		100		100			90.5

岳阳经济技术开发区金凤桥管理处
2020 年度扶贫资金种养产业项目

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凤桥管理处
2020 年度扶贫资金种养产业发展项目
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：岳阳经开区金凤桥管理处扶贫资金种养产业发展

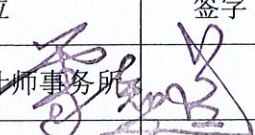
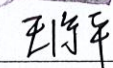
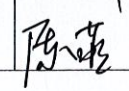
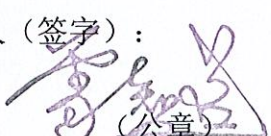
主管单位：岳阳经开区金凤桥管理处

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	黎叶华			联系电话	15973016889		
地址	岳阳经开区金凤桥管理处			邮 编	414000		
项目名称	岳阳经开区扶贫金凤桥管理处资金产业发展						
起止时间	2020 年 1 月-2020 年 12 月						
计划安排 资金	4.5 万元	实际到位 资金	4.5 万元	实际支出 资金	4.5 万元	结余	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					
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	审计	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

2020 年度岳阳经开区金凤桥管理处 2020 年度扶贫资金种养产业项目，补贴资金 4.5 万元，其中中央财政资金 4 万元，区级财政扶贫资金总额 0.5 万元。

二、绩效评价目的

本次绩效评价主要目的是：根据岳阳经济技术开发区财政局 2020 年度财政扶贫资金项目绩效评价的要求，通过全面分析和综合评价被评审财政扶贫资金支出情况，提高扶贫资金使用效益和管理水平，为以后年度扶贫资金资金项目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

该专项资金总体评分为“ 89 ”，绩效评价为“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：

1、内生动力不足。因病伤残致贫的贫困人口比例较高，由于身体原因，劳动能力较差，主要依靠社会保障兜底，自身发展能力不足。

2、社会帮扶合力不够。现阶段相关扶贫工作主要依靠政府和相关部门推动，社会帮扶力量还较弱。贫困户信息共享不够，社会扶贫网作用发挥还不够明显。

3、产业基础不牢。因我处地处城市规划地带，农业用地较少，发展农副产业条件受限，社区集体经济路子不多，脱贫产业存在发展规模小、带动主体弱等问题。

六、建议

1、聚焦全面脱贫，激发扶贫干部工作激情。建立正向激励机制，对坚持在脱贫攻坚一线的干部，把脱贫攻坚实绩作为选拔任用干部的重要依据，对如期完成任务且表现突出的适当予以重用，对在脱贫攻坚中工作出色、表现优秀的扶贫干部注重提拔使用，对在脱贫攻坚中作出突出贡献的先进社区和先进个人按照有关规定给予表彰奖励。

2、聚焦质量提升，发挥扶贫政策引领作用。紧盯扶持对象精准，着力在精准上下功夫，确保扶贫质量。实行倾向化帮扶、精准化帮扶。以抓好基础设施建设、产业就业扶持、教育医疗扶贫、社会保障兜底为突破口。针对不同原因、不同类型的贫困户，采取不同的脱贫措施，选优扶贫产业，对症下药、精准滴灌。

3、聚焦扶智扶志，引导扶贫对象自力更生。各社区深入开展扶贫扶志行动，总结推广典型经验，开展贫困群众思想教育帮扶工作，通过典型引路、榜样，使贫困群众转变观念，转变生活方式，彻底摆

脱“等、靠、要”思想，树立脱贫光荣导向，弘扬自尊、自爱、自强精神，提升贫困群众内生动力和主动脱贫意识，提高贫困群众自我发展能力，实现精神和经济上的高质量脱贫。

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.....	8
（一）主管单位基本情况.....	8
（二）专项资金下达情况.....	9
二、绩效评价工作情况.....	10
（一）绩效评价目的.....	10
（二）专项设立依据.....	11
（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.....	12
三、绩效评价指标分析.....	13
（一）项目决策指标评分.....	13
（二）项目管理指标评分.....	14
（三）项目绩效指标评分.....	15
四、主要绩效及综合评价结论.....	16
五、存在的主要问题.....	17
六、建议.....	17
附件：	19

岳阳经开区金凤桥管理处
2020 年度重点扶贫资金种养产业发展项目
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 年度财政扶贫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 2020 年度岳阳经开区金凤桥管理处扶贫资金种养产业发展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）项目基本情况

金凤桥管理处 2020 年在自主发展产业项目上注重在建立长效机制，变“输血”为“造血”上功夫，激励、带动和扶持贫困户稳定增收，实现稳定脱贫、长效脱贫目标。为确保目标的实现，按《岳阳

经济技术开发区 2020 年种养产业扶贫工作实施方案》，采取奖补的方式下发资金，严格执行区奖补标准，为把握红卡户不超过 5000 元/户、黄卡户不超过 3000 元/户、绿卡户不超过 1000 元/户的上限。

（二）专项资金下达情况

1、专项资金按指标文下达情况

岳阳经济技术开发区财政局以央农指〔2020〕008 号、区财发〔2020〕001 号下达给岳阳经开区金凤桥管理处 2020 年度扶贫资金种养产业项目资金 4.5 万元。

2、专项资金按项目内容安排情况

自主发展产业扶贫资金具体内容为：

项目内容	资金支出
自主发展产业扶贫资金	45000 元
合 计：	45000 元

3. 资金使用情况

通过自主发展产业，奖补资金 4.5 万元。严格按照专项资金专款使用原则，事前对项目资金进行预算，确保资金来源；事中各个具体的项目必须严格按照预算金额实施；事后及时进行验收并结算，按照财务程序结算；建立全面预算管理体系，做到资金动态管理。建立专户和转账，确保资金使用规范合法。

（三）项目实施情况

1、项目组织情况

项目组织实施均有严格的操作规程和要求，监督小组全程进行监督，自主发展产业启动奖补资金发放前有深入的摸底。确保贫困户有发展的能力和场地等，核定奖补资金发放建立核定台帐，有发放实物为依据，并拍摄产业发展实地照片为证，资金使用建立了专账专管，监督小组定期进行检查。

2、项目管理情况

产业前、中、后监督和管理，确保产业成效。项目资金支出及时有效，未闲置，及时发挥资金效益。

3、项目完成质量

项目开始实施后，工作按计划进行，总体顺利，效果良好，各个具体项目都按照质量要求如期完成，取得了预期的成果。

自主发展产业资金的投入和使用，一定程度上促进了村产业的发展，激发了贫困户的内生动力，一定程度上促进了村产业振兴，激发了贫困户内生动力，为村脱贫工作带来保障，一定程度上促进了村散户种植、养殖业发展。

委托帮扶合作社利益链接，在一定程度上增加贫困户经济收入，较大程度促进村产业发展，为社区经济可持续发展创造良好环境。产业的长效发展，以及社区对产业发展的支持，吸引了部分在外务工人员回乡发展，为社区人员提供更多的就业途径。

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) 专项资金评价依据

- 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、2020 年度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金凤桥管理处政府 2017 年度扶贫资金种养产业发展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。未提出针对实际问题需求扣1分。（该指标得3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；资金分配因素不全面。扣1分（该指标得2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。（该指标得 3 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。不健全扣 1 分，执行不严格扣 1 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）： $\text{目标完成质量} = \text{实际达到的效果} / \text{预定目标} \times 100\%$ 。未达到预期质量标准扣 1 分（该指标得 3 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。未达到预期效益扣 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。未达预期效果，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%。未预期效果，扣 2 分。(该指标得 6 分)

四、综合评价结论

本项目绩效评价总得分为 89 分，其中：项目决策得 18 分，项目管理得 23 分、项目绩效得 48 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 决策过程	4 分 8 分	4 分 6 分
		资金分配	8 分	8 分

项目管理	25 分	资金到位 资金管理	5 分 10 分	5 分 10 分
		组织实施	10 分	8 分
项目绩效	55 分	项目产出	15 分	14 分
		项目效果	40 分	34 分
总分	100 分		100 分	89 分

五、存在的主要问题

经调查、走访、评价发现，存在如下问题：

4、内生动力不足。因病伤残致贫的贫困人口比例较高，由于身体原因，劳动能力较差，主要依靠社会保障兜底，自身发展能力不足。

5、社会帮扶合力不够。现阶段相关扶贫工作主要依靠政府和相关部门推动，社会帮扶力量还较弱。贫困户信息共享不够，社会扶贫网作用发挥还不够明显。

6、产业基础不牢。因我处地处城市规划地带，农业用地较少，发展农副产业条件受限，社区集体经济路子不多，脱贫产业存在发展规模小、带动主体弱等问题。

六、建议

1、聚焦全面脱贫，激发扶贫干部工作激情。建立正向激励机制，对坚持在脱贫攻坚一线的干部，把脱贫攻坚实绩作为选拔任用干部的重要依据，对如期完成任务且表现突出的适当予以重用，对在脱贫攻坚中工作出色、表现优秀的扶贫干部注重提拔使用，对在脱贫攻坚中作出突出贡献的先进社区和先进个人按照有关规定给予表彰奖励。

2、聚焦质量提升，发挥扶贫政策引领作用。紧盯扶持对象精准，

着力在精准上下功夫，确保扶贫质量。实行倾向化帮扶、精准化帮扶。以抓好基础设施建设、产业就业扶持、教育医疗扶贫、社会保障兜底为突破口。针对不同原因、不同类型的贫困户，采取不同的脱贫措施，选优扶贫产业，对症下药、精准滴灌。

3、聚焦扶智扶志，引导扶贫对象自力更生。各社区深入开展扶贫扶志行动，总结推广典型经验，开展贫困群众思想教育帮扶工作，通过典型引路、榜样，使贫困群众转变观念，转变生活方式，彻底摆脱“等、靠、要”思想，树立脱贫光荣导向，弘扬自尊、自爱、自强精神，提升贫困群众内生动力和主动脱贫意识，提高贫困群众自我发展能力，实现精神和经济上的高质量脱贫。

附件：岳阳经济技术开发区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:

岳阳经济技术开发区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。	3
				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、批复程序符合相关管理办法(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。	2
				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。	3
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
项目绩效	55			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。	3
				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
			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。	8
				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)×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。	6
总分	100		100		100			89

岳阳经济技术开发区金凤桥管理处
2020 年度公益性岗位就业扶贫项目

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金凤桥管理处
2020 年度公益性岗位就业扶贫项目
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：金凤桥管理处 2020 年度公益性岗位就业扶贫

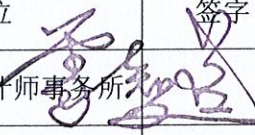
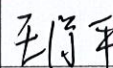
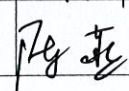
主管单位：岳阳经济技术开发区金凤桥管理处人民政府

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 10 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	黎叶华			联系电话	15973016889		
项目地址	岳阳经开区金凤桥管理处			邮 编	414000		
项目名称	岳阳经开区金凤桥管理处 2020 年公益性岗位就业扶贫项目						
项目起止时间	2020 年 1 月起至 2020 年 12 月止						
计划安排 资金(万元)	9.84	实际到位资 金(万元)	9.84	实际支出 资金(万元)	9.84	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		83.5					
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

2020 年岳阳经开区金凤桥管理处公益性岗位就业扶贫项目计划安排资金 9.84 万元，实际到位资金 9.84 万元（其中中央财政资金 3 万元、市级财政资金 5 万元、区级财政资金 1.84 万元），实际支出 9.84 万元，资金结余 0 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）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

该专项资金总体评分为“83.5”，绩效评价为“良好”。

五、存在的主要问题

1、就业扶贫工作推进不力。对抓好农村劳动力培训及转移就业精准扶贫的重要性认识不足、工作进展不平衡，重视不够、措施不力、对就业扶贫工作停留在表面上。

2、就业培训针对性不强。一方面是培训资源整合不到位，没有形成合力，部门联动的功能没有充分发挥出来。另一方面是没有把岗位需求和群众需求有机统一起来，没有完全做到“订单式”培训、“菜单式”选修，培训与转移就业脱节。

3、转移就业稳定性不够。一些农村贫困劳动力存在等、靠、要思想，缺乏知识和技能，习惯安于现状；部分贫困劳动力有外出务工意愿，但由于语言不通、环境不适应等原因，尚未实现转移就业；还有部分贫困劳动力不安心在外工作，不愿意从事劳动强度大、工作环境差的岗位，干不了多久就跑回来。

4、推荐就业岗位单一，就业跟踪服务质量不高。

六、建议

1、要精准培训，解决“实效性不强”的问题。鼓励和引导贫困群众外出打工就业，既能有效帮助贫困户增加工资性收入，又能促进思想观念转变、劳动素质提升，一些学到了技术、积累了资金、提升了能力的务工人员，还能成为返乡创业的带头人。

2、要加大培训资源的整合力度，充分发挥技能培训专项资金的导向作用，结合用工企业岗位需求和劳动力转移就业意愿，广泛发动

职业院校、职业培训机构和用工企业面向贫困劳动力量身订制有针对性的技能培训，做到人岗相适应，实现培训与转移就业精准对接。

3、精准服务，解决“就业不稳定”的问题。针对劳务输出中存在的“呆不下、稳不住”问题，要从优化服务入手，建立用工跟踪精准管理机制，实现精准掌握务工人员的就业状况和动态跟踪管理。

4、鼓励和引导贫困群众外出打工就业，既能有效帮助贫困户增加工资性收入，又能促进思想观念转变、劳动素质提升，一些学到了技术、积累了资金、提升了能力的务工人员，还能成为返乡创业的带头人。

5、规范就业扶贫公益性岗位的开发和管理。乡镇要根据贫困户自身实际情况，对照村委人社协理员、乡村保洁员、村级治安协管员、乡村道路维护员等岗位，为贫困户“量身定制”就业岗位。对贫困就业岗位人员在岗情况和补贴申领情况进行监督检查。

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.....	8
(一) 项目概况.....	8
(二) 项目资金投入和使用情况.....	9
(三) 项目实施情况.....	10
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.....	12
三、绩效评价指标分析.....	13
(一) 项目决策指标评分.....	13
(二) 项目管理指标评分.....	14
(三) 项目绩效指标评分.....	15
四、综合评价结论.....	16
五、存在的主要问题.....	16
六、建议.....	17
附件:	19

岳阳经济技术开发区金凤桥管理处

2020 年公益性岗位就业扶贫项目

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，对岳阳经开区金凤桥管理处 2020 年公益性岗位就业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

为认真贯彻上级扶贫开发指示精神，实施精准扶贫，创新扶贫模式，紧紧围绕未脱贫人口脱贫和脱贫成效巩固目标，促进贫困户增收脱贫，本着贫困户收益最大化、持续化，拓展公益岗位

的扶贫模式，同时为改善人居和生态环境、提升文明管护程度，设置乡村人居环境保洁岗、秸杆（垃圾）禁烧巡查劝导员、森林防火巡查岗、乡村道路维护岗、林木绿化管护岗、河渠水库管护岗等岗位，安置有就业意愿、家庭收不稳定的劳动力、半劳动力、弱劳动力的 20 名贫困对象公益性岗位就业。

（二）项目资金投入和使用情况

1、资金投入情况

项目计划安排资金 9.84 万元，项目实际到位资金 9.84 万元。（其中中央财政资金 3 万元、市级财政资金 5 万元、区级财政资金 1.84 万元），实际支出 9.84 万元，资金结余 0 万元。

2、资金使用情况

2020 年度扶贫公益性岗位就业总投入财政资金 9.84 万元，通过贫困户申请、乡村民主评议公示无异议、上报区核定后，产生 20 名岗位安置对象，逐人岗位签订承揽合同后，建立绩效考核机制，经考核达标，严格按“四议两公开”的程序发放岗位工资。资金使用明细如下：

社区名称	金额（万元）	备注
白石岭社区	3.60	
金凤桥社区	0.48	
梅子柿社区	1.92	
砦石社区	3.84	
合 计	9.84	

（三）项目实施情况

项目组织实施均有严格的操作规程和要求，对象的确定、岗位的设置、工资的发放等均通过公开、公平、公正的操作流程，各个环节均符合相关制度规定。

金凤桥管理处 2020 年全年公益性岗位就业扶贫总实际到位财政资金 9.84 万元（其中央财政资金 3 万元、市级财政资金 5 万元、区级财政资金 1.84 万元），实际支出 9.84 万元。通过贫困户申请、乡村民主评议公示无异议、上报区核定后，产生 20 名岗位安置对象，逐人岗位签订承揽合同后，建立绩效考核机制，经考核达标，严格按“四议两公开”的程序发放岗位工资。

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、2020年度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，认真仔细地对金凤桥管理处2020年公益性岗位就业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；实际问题和需求。未提供部门年度工作计划扣 1 分。（该指标得 3 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。因素不全面扣1分。（该指标得2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。资金未及时发放到位，扣0.5分。（该指标得1.5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。未提供部门财务制度扣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。未按计划完成, 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。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): $\text{目标完成率} = \text{目标完成数} / \text{预定目标数} \times 100\%$ 。(应得分 $53.4/90=0.59 \times 5=3$ 分, 扣 2 分)(该指标得 3 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。未

达预期目标扣 4 分。（该指标得 4 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。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

本项目绩效评价总得分为 83.5 分，其中：项目决策得 18 分，项目管理得 20.5 分、项目绩效得 45 分，明细如下：

一级指标	标准分值	二级指标	标准分值	实际得分
项目决策	20 分	项目目标	4 分	4 分
		决策过程	8 分	7 分
		资金分配	8 分	7 分
项目管理	25 分	资金到位	5 分	4.5 分
		资金管理	10 分	9 分
		组织实施	10 分	7 分
项目绩效	55 分	项目产出	15 分	13 分
		项目效果	40 分	32 分
总分	100 分		100 分	83.5 分

五、存在的主要问题

1、就业扶贫工作推进不力。对抓好农村劳动力培训及转移就业精准扶贫的重要性认识不足、工作进展不平衡，重视不够、措施不力、对就业扶贫工作停留在表面上。

2、就业培训针对性不强。一方面是培训资源整合不到位，没有形成合力，部门联动的功能没有充分发挥出来。另一方面是没有把岗位需求和群众需求有机统一起来，没有完全做到“订单式”培训、“菜单式”选修，培训与转移就业脱节。

3、转移就业稳定性不够。一些农村贫困劳动力存在等、靠、要思想，缺乏知识和技能，习惯安于现状；部分贫困劳动力有外出务工意愿，但由于语言不通、环境不适应等原因，尚未实现转移就业；还有部分贫困劳动力不安心在外工作，不愿意从事劳动强度大、工作环境差的岗位，干不了多久就跑回来。

4、推荐就业岗位单一，就业跟踪服务质量不高。

六、建议

1、要精准培训，解决“实效性不强”的问题。鼓励和引导贫困群众外出打工就业，既能有效帮助贫困户增加工资性收入，又能促进思想观念转变、劳动素质提升，一些学到了技术、积累了资金、提升了能力的务工人员，还能成为返乡创业的带头人。

2、要加大培训资源的整合力度，充分发挥技能培训专项资金的导向作用，结合用工企业岗位需求和劳动力转移就业意愿，广泛发动职业院校、职业培训机构和用工企业面向贫困劳动力量身订制有针对性的技能培训，做到人岗相适应，实现培训与转移就业精准对接。

3、精准服务，解决“就业不稳定”的问题。针对劳务输出中存在的“呆不下、稳不住”问题，要从优化服务入手，建立用工跟踪精准管理机制，实现精准掌握务工人员的就业状况和动态跟踪管理。

4、鼓励和引导贫困群众外出打工就业，既能有效帮助贫困户增加工资性收入，又能促进思想观念转变、劳动素质提升，一些学到了技术、积累了资金、提升了能力的务工人员，还能成为返乡创业的带头人。

5、规范就业扶贫公益性岗位的开发和管理。乡镇要根据贫困户自身实际情况，对照村委人社协理员、乡村保洁员、村级治安协管员、乡村道路维护员等岗位，为贫困户“量身定制”就业岗位。对贫困就业岗位人员在岗情况和补贴申领情况进行监督检查。

附件：金凤桥管理处 2020 年公益性岗位就业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:

金凤桥管理处 2020 年公益性岗位就业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 and 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。	3
				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。	2
				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)	1.5
		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。	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。	3
				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。	4
				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			83.5

岳阳经济技术开发区金凤桥管理处
礞石社区凉亭组 2020 年山塘整修项目

**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凤桥管理处
砺石社区凉亭组 2020 年山塘整修项目
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：2020 年金凤桥管理处砺石社区凉亭组山塘整修

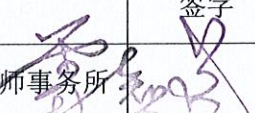
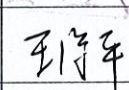
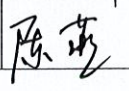
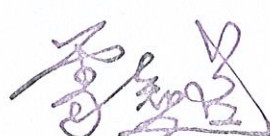
主管单位：岳阳经济技术开发区金凤桥管理处

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	徐忠兵			联系电话	13575091578		
项目地址	岳阳经开区金凤桥管理处礅石社区凉亭组			邮 编	414000		
项目名称	岳阳经开区 2020 年金凤桥管理处礅石社区凉亭组山塘整修项目						
项目起止时间	2020 年 1 月-2020 年 12 月						
计划安排 资金(万元)	6	实际到位资 金(万元)	6	实际支出 资金(万元)	6	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	审计	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

2020 年度岳阳经开区金凤桥管理处礞石社区凉亭组山塘整修项目计划下达区级财政资金总额 6 万元，实际到位资金 6 万元，实际支出资金 6 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）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

该专项资金总体评分为“91”，绩效评价为“优秀”。

五、存在的主要问题

经调查、走访、评价发现，存在如下问题：

1、没有项目设计方案。其设施方案由项目自定，没有得到专业机构的审核、认定。

2、工程验收无专业机构的签字认可。工程质量是否达到国家或相关行业制定的标准不能确认。

3、实际工程量及资金投入是否真实，因没有权威机构出具的工程结算报告无法确认工程量及资金投入。

六、建议

1、山塘整修建设项目，不论大小，同样关系到国计民生的安危。项目立项时必须由专业机构来确认施工方案。

2、工程结束时，必须由专业机构组织验收并出具验收报告，以确保工程质量，杜绝豆腐工程。保障国家专项资金发挥真正有效的作用。

3、加强扶贫专项资金管理制度，实行专账管理，使专项资金开支处于社会监督，保证每笔资金合理开支。

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金凤桥管理处礞石社区凉亭组

2020 年度山塘整修项目

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，对岳阳经开区金凤桥管理处礞石社区凉亭组 2020 年山塘整修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

金凤桥管理处礞石社区凉亭组，全组 36 户 148 人。组民的生产、生活用水全靠上游水塘，因水塘下游沿线水渠年久失修，导致塘外水渠灌溉不畅，组民用水不安全。2020 年根据省、市、区财政局、水利局的工作部署及人居环境整治工作的推进，区财政下达金凤桥管理

处礞石社区凉亭组山塘整修省级财扶资金 6 万元。

（二）项目资金投入和使用情况

1、资金投入情况

2020 年金凤桥管理处礞石社区凉亭组山塘整修项目，计划投入区级财政专项资金总额 6 万元，实际到位资金 6 万元，实际支出资金 6 万元。

2、资金使用及管理情况

项目资金由村委会报账到金凤桥管理处经管站管理，在实施过程中，按照施工合同，付款期限进行管理。工程项目已在村级信息平台进行了公示。

（三）项目实施情况

1、组织实施。居委会召开了支居两委，居民理事会和居民代表会议进行了集体决策定盘，利用居务公开栏进行了七天公示，没有收到居民群众的不同意见，并召开了组民会议，一致同意将水渠进行整修。居委会与承建方签订了施工合同，在实施过程中由理事会人员监管，从 2020 年 8 月至 2020 年 9 月止，工程全部竣工，由居委会组织相关人员对项目工程进行了验收，一致认为，符合质量标准，同意验收，现已交付使用。

2、项目评价。该项目工程由陈飞祥同志牵头，组织支居两委干部共三人，对项目工程进行综合评价，一致认为，得益于上级领导的关心支持，得益于支居两委干部的高度重视及组民的理解配合，整个工程标准高、质量好、进度快，群众满意度高。整修好的水渠，改善

了居民生产、生活环境，为推进新农村建设创造了先决条件，为美化了环境，为礅石社区凉亭组居民生产建设提供了好的生产条件，还解决农田的自流灌溉。

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、2020年度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金凤桥管理处礞石社区凉亭组2020年山塘整修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。未提出解决问题方案扣 1 分。（该指标得 3 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。资金分配因素不全面扣 1 分（该指标得 2 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。（该指标得3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。未提供佐证资料扣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）： $\text{目标完成率} = \text{目标完成数} / \text{预定目标数} \times 100\%$ 。（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。未达预期目标扣1分。（该指标得2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。未达预期目标扣1分。（该指标得7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1分。（该指标得7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1分。（该指标得7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

本项目绩效评价总得分为 91 分，其中：项目决策得 18 分，项目管理得 24 分、项目绩效得 49 分，明细如下：

一级指标	标准分值	二级指标	标准分值	实际得分
项目决策	20 分	项目目标	4 分	4 分
		决策过程	8 分	7 分
		资金分配	8 分	7 分
项目管理	25 分	资金到位	5 分	5 分
		资金管理	10 分	10 分
		组织实施	10 分	9 分
项目绩效	55 分	项目产出	15 分	14 分
		项目效果	40 分	35 分
总分	100 分		100 分	91 分

五、存在的主要问题

1、没有项目设计方案。其设施方案由项目自定，没有得到专业机构的审核、认定。

2、工程验收无专业机构的签字认可。工程质量是否达到国家或相关行业制定的标准不能确认。

3、实际工程量及资金投入是否真实，因没有权威机构出具的工程结算报告无法确认工程量及资金投入。

六、建议

1、山塘整修建设项目，不论大小，同样关系到国计民生的安危。项目立项时必须由专业机构来确认施工方案。

2、工程结束时，必须由专业机构组织验收并出具验收报告，以确保工程质量，杜绝豆腐工程。保障国家专项资金发挥真正有效的作用。

3、加强扶贫专项资金管理制度,实行专账管理,使专项资金开支处于社会监督,保证每笔资金合理开支

附件:金凤桥管理处礞石社区凉亭组 2020 年山塘整修项目支出
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:

金凤桥管理处砾石社区凉亭组 2020 年山塘整修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。	3
				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。	2
				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。	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。	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。	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。	2
				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。	7
				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。	7
				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。	7
				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