

岳阳经济技术开发区康王乡
神龙生态水果种植专业合作社
2020 年度种养产业扶贫项目

**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康王乡神龙生态水果种植
专业合作社 2020 年度种养产业扶贫项目
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：岳阳经开区康王乡种养产业扶贫

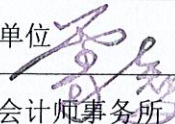
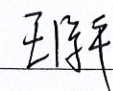
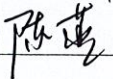
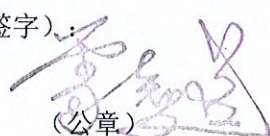
主管单位：岳阳经开区康王乡人民政府

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 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	吴三世			联系电话	15973006867		
地址	岳阳经开区康王乡黄茆山村			邮编	414000		
项目名称	岳阳经开区康王乡神龙生态水果种植专业合作社 2020 年度种养产业扶贫项目						
起止时间	2020 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日						
计划安排资金	6.9 万元	实际到位资金	6.9 万元	实际支出资金	6.9 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	91.5						
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	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 年度岳阳经开区康王乡神龙生态水果种植专业合作社种养产业扶贫项目，安排中央财政扶贫专项资金金额 6.9 万元，实际支出金额 6.9 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 2019-2020 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“91.5”，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、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。

3、合作社普通采取股份制，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

2021年6月14日



目 录

一、 基本情况.....	7
(一) 项目基本情况.....	7
(二) 专项资金下达情况.....	8
(三) 项目实施情况.....	9
二、绩效评价工作情况.....	10
(一) 绩效评价目的.....	10
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法.....	10
(三) 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.....	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.....	16
六、建议.....	16
附件：	18

岳阳经济技术开发区康王乡神龙生态水果种植 专业合作社 2020 年度种养产业扶贫项目 绩效评价报告书

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 年度资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财<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 年度岳阳经开区康王乡神龙生态水果种植专业合作社 2020 年度种养产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，下拨康王乡神龙生态水果种植专业合作社种养产业扶贫资金 6.9 万元，全部用于产业扶贫自主发展，涉及 1 个村，22 户，30 人。鼓励贫困户自主发展产业和合作社利益链接，提高扶贫对象生产技能，发展村级种植、养殖业，促进乡村产业振兴，帮助提高收入水平，摆脱贫困的现状。康王乡神龙生态水果种植专业合作社以种植水果为主，种植面积 160 亩，其中黄花梨 130 亩，红心柚 30 亩。帮扶贫困对象 22 户，贫困户以扶贫资金入股合作社，入股期限 5 年，每年按股金 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 号下达给岳阳经开区康王乡政府的 2020 年部门支出预算表中，包含岳阳经开区康王乡种神龙生态水果种植专业合作社种养产业发展项目资金 6.9 万元。

2、专项资金按项目内容安排情况

神龙生态水果种植专业合作社种养产业发展项目资金资金使用情况

项目内容	资金支出
产业发展帮扶	69000 元
合 计：	69000 元

3、资金使用情况

通过委托帮扶模式投入扶贫资金 6.9 万元到神龙生态水果种植专

业合作社。按照不低于本金 10%的分红，涉及贫困户 22 户，贫困人口 30 人。通过直接帮扶模式帮扶贫困户自主发展产业给予扶贫资金 6.9 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

根据自主发展产业扶持政策与康王乡神龙生态水果种植专业合作社达成合作模式，先入户进行摸底，以直接帮扶和委托帮扶两种模式可以选择，鼓励全村有发展意愿、发展能力的贫困对象发展养殖、种植业，广泛宣传发动；然后初村级组织上门验收，最后乡镇组织人员入户验收，确保资金拨付到位。

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，为村经济可持续发展创造良好环境。产业的长效发展，以及村级对产业发展的支持，吸引了部分在外务工人员回乡发展，为本村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2020年度财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财〔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康王乡政府2020年度种养产业扶贫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。会计核算不规范扣 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。执行不严格扣 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）： $\text{目标完成率} = \text{目标完成数} / \text{预定目标数} \times 100\%$ 。完成计划 80%， $80\% \times 5 = 4$ （该指标得 4 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。未达到预期效益扣 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。未达到预期效益扣 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%。(该指标得 7 分)

四、综合评价结论

本项目绩效评价总得分为 91.5 分，其中：项目决策得 19 分，项目管理得 22.5 分、项目绩效得 50 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 7 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 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	91.5 分

五、存在的主要问题

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。

3、合作社普通采取股份制，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。	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。	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

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	项目产出	15	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
				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。	4
		项目效果	40	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
				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			91.5

岳阳经济技术开发区康王乡国龙水果种植
专业合作社 2020 年度种养产业扶贫项目

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康王乡国龙水果种植专业合作社
2020 年度种养产业扶贫项目
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：岳阳经开区康王乡扶贫资金种养产业发展

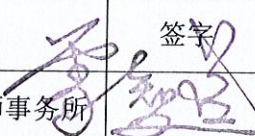
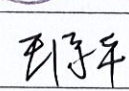
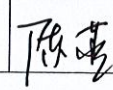
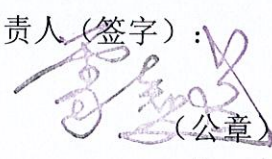
主管单位：岳阳经开区康王乡

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、项目基本概况							
项目负责人	刘志新			联系电话	18692156218		
地址	岳阳经开区康王乡白湖新村			邮编	414000		
项目名称	岳阳经开区康王乡国龙水果种植专业合作社 2020 年度种养产业扶贫项目						
起止时间	2020 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日						
计划安排资金	5.1 万元	实际到位资金	5.1 万元	实际支出资金	5.1 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		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	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 年度岳阳经开区康王乡国龙水果种植专业合作社种养产业扶贫项目，安排中央财政专项扶贫资金 5.1 万元，合作社实际支出金额 5.1 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 2019-2020 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“92”，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：

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。

合作社普通采取股份制，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

2021年6月14日



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
(三) 项目实施情况.....	9
二、 绩效评价工作情况.....	10
(一) 绩效评价目的.....	10
(二) 专项资金评价依据.....	10
(三) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法.....	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.....	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.....	16
六、 建议.....	17
附件：	18

岳阳经开区康王乡国农水果种植专业合作社

2020 年度种养产业发展扶贫项目

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 2020 年度财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财<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，对岳阳经开区康王乡国农水果种植专业合作社 2020 年度种养产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，下

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农村工作部、区财政局根据中央、省市区有关精神，下拨康王乡国龙水果种植专业合作社种养产业扶贫资金 5.1 万元，全部用于产业扶贫自主发展，涉及 1 个村，38 户，104 人。鼓励贫困户自主发展产业和合作社利益链接，提高扶贫对象生产技能，发展村级种植、养殖业，促进乡村产业振兴，帮助提高收入水平，摆脱贫困的现状。

康王乡国龙水果种植专业合作社以种植水果为主，经营种植面积 255 亩，主要品种有桃树 5000 株，杨梅树 60 株，梨树 100 株，红心柚树 6000 株，养殖鸡 2000 只。贫困户以扶贫资金入股合作社，入股期限 5 年，每年按股金 8%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 号下达给岳阳经开区康王乡政府的 2020 年部门支出预算表中，包含岳阳经开区康王乡种国龙水果种植专业合作社种养产业发展项目资金 5.1 万元。

2、专项资金按项目内容安排情况

国龙水果种植专业合作社种养产业发展项目资金资金使用情况

项目内容	资金支出
产业发展帮扶	51000 元
合 计：	51000 元

3、资金使用情况

通过委托帮扶模式投入扶贫资金 5.1 万元到国龙水果种植专业合作社

作社。按照不低于本金 8%的分红，惠及贫困户 38 户 104 位贫困人口。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

根据自主发展产业扶持政策与康王乡国龙水果种植专业合作社达成合作模式，先入户进行摸底，以直接帮扶和委托帮扶两种模式可以选择，鼓励全村有发展意愿、发展能力的贫困对象发展养殖、种植业，广泛宣传发动；然后初村级组织上门验收，最后乡镇组织人员入户验收，确保资金拨付到位。

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，为村经济可持续发展创造良好环境。产业的长效发展，以及村级对产业发展的支持，吸引了部分在外务工人员回乡发展，为本村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2020年度财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财〔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康王乡政府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。会计核算不规范扣 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。执行不严格扣 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。（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。成本偏高扣 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。未达到预期效益扣 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。未达到预期效益扣 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）： $\text{服务对象满意率} =$

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 7 分)

四、综合评价结论

本项目绩效评价总得分为 92 分，其中：项目决策得 19 分，项目管理得 23 分、项目绩效得 50 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	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	92 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、合作社普通采取股份制，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。	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
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。	4
		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。	4
				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。	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			92

岳阳经济技术开发区康王乡青云养殖场
2020 年度种养产业扶贫项目

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康王乡青云养殖场
2020 年度种养产业扶贫项目
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：岳阳经开区康王乡种养产业扶贫项目

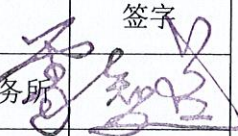
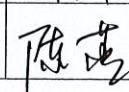
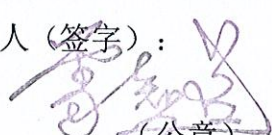
主管单位：岳阳市经开区康王乡

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	周小梅			联系电话	13762755757		
地址	岳阳经开区康王乡夹铺新村新屋			邮 编	414000		
项目名称	岳阳市经开区康王乡青云养殖场 2020 年度种养产业扶贫项目						
起止时间	2020 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日						
计划安排 资金	69 万元	实际到位 资金	69 万元	实际支出 资金	69 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	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	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 年度岳阳经开区康王乡青云养殖场种养产业扶贫项目，中央财政专项资金补贴金额 69 万元，实际支出金额 69 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 2019-2020 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“92”，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：

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。

3、合作社普通采取股份制，属私有性质，其经营行为没有约束力，导致合作社会计制度形同虚设。

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

2021年6月14日



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
(三) 项目实施情况.....	9
二、 绩效评价工作情况.....	10
(一) 绩效评价目的.....	10
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法.....	10
(三) 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

岳阳经开区康王乡青云养殖场 2020 年度种养产业扶贫项目 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 年度资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财<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 年度岳阳经开区康王乡青云养殖场 2020 年度种养产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，下

拨种康王乡青云养殖场养产业扶贫资金 69 万元，全部用于产业扶贫自主发展，涉及 9 个村，73 户。鼓励贫困户自主发展产业和合作社利益链接，提高扶贫对象生产技能，发展村级种植、养殖业，促进乡村产业振兴，帮助提高收入水平，摆脱贫困的现状。

康王乡青云养殖场以养殖业为主，占地面积 30 亩，建筑面积 2000 平方米，养殖种猪 100 头，年产子猪 2000 头，年产值 260 万，年利润 100 万。贫困户以扶贫资金入股合作社，入股期限 5 年，每年按股金 8%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 号下达给岳阳经开区康王乡的 2020 年部门支出预算表中，包含岳阳经开区康王乡种青云养殖场种养产业扶贫项目资金 69 万元。

2、专项资金按项目内容安排情况

青云养殖场种养产业扶贫项目资金资金使用情况

项目内容	资金支出
产业发展帮扶	690000 元
合 计：	690000 元

3、资金使用情况

通过委托帮扶模式投入扶贫资金 69 万元到青云养殖场。按照不低于本金 8%的分红，惠及周边 9 个村，贫困户 73 户。通过直接帮扶模式帮扶贫困户自主发展产业给予扶贫资金 69 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

根据自主发展产业扶持政策与康王乡青云养殖场达成合作模式，先入户进行摸底，以直接帮扶和委托帮扶两种模式可以选择，鼓励全村有发展意愿、发展能力的贫困对象发展养殖、种植业，广泛宣传发动；然后初村级组织上门验收，最后乡镇组织人员入户验收，确保资金拨付到位。

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，为村经济可持续发展创造良好环境。产业的长效发展，以及村级对产业发展的支持，吸引了部分在外务工人员回乡发展，为本村人员提供更多的就业途径，为村经济的壮大，产业

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2020年度财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财〔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康王乡2020年度种养产业扶贫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。会计核算不规范扣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。执行不严格扣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）： $\text{目标完成率} = \text{目标完成数} / \text{预定目标数} \times 100\%$ 。成活率 90%， $90\% \times 5 = 4$ （该指标得 4 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。成本偏高扣 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 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。对周边生活环境有不利的影晌扣 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。（该指标得 8 分）

（5）社会公众或服务对象满意度（8 分）： $\text{服务对象满意率} = \text{项目区被调查人数中表示满意的人数(户数)} / \text{被调查人数(户数)} \times 100\%$ 。（该指标得 7 分）

四、综合评价结论

本项目施实单位主营养殖业，2020 年度种养扶贫资金 69 万全部用于购买种猪，数量 100 头。项目实施顺利，但因行业特殊性，其项目产出尚不明确。绩效评价小组根据绩效考评原则，对该项目过程进行追踪考核。

本次绩效评价总得分为 92 分，其中：项目决策得 19 分，项目管理得 23 分、项目绩效得 50 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	9 分
项目绩效	55 分	项目产出	15 分	13 分
		项目效果	40 分	37 分
总分	100 分		100 分	92 分

五、存在的主要问题

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、合作社普通采取股份制，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。	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。	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。	4
				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。	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	

绩效评价报告

二〇二一年六月十四日

岳阳经济技术开发区康王乡 2020 年度安居扶贫项目 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：2020 年康王乡安居扶贫项目

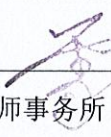
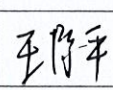
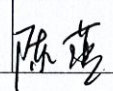
主管单位：岳阳经济技术开发区康王乡人民政府

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 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	李伟雄			联系电话	13873016377		
项目地址	岳阳经开区康王乡各行政村			邮 编	414000		
项目名称	岳阳经开区 2020 年康王乡安居扶贫项目						
项目起止时间	2020 年 1 月-2020 年 12 月						
计划安排 资金(万元)	24.6	实际到位资 金(万元)	24.6	实际支出 资金(万元)	24.6	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	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 18 日			

摘 要

概 述

一、专项资金情况

2020 年度岳阳经开区康王乡安居扶贫项目，省级财政专项资金补贴总额 24.6 万元，实际支出金额 24.6 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

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) 专项资金下达及使用情况.....	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.....	16
附件：	17

岳阳经济技术开发区康王乡 2020 年度安居扶贫项目 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，对岳阳经开区康王乡 2020 年度安居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

安居扶贫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安居扶贫工作领导小组下达我乡建档立卡贫困户安居扶贫任务 9 户。截止 2020 年 12 月 31 日，9 户

建档立卡贫困户安居扶贫已全部完成竣工验收，完成率 100%，危改资金全部发放到户。

（二）专项资金下达及使用情况

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康王乡的 2020 年部门支出预算表中，包含岳阳经开区康王乡安居扶贫项目资金 24.6 万元。

2、资金使用情况

项目内容	资金支出
2020 年 9 户危改资金	24.6 万元
合 计：	24.6 万元

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，康王乡针对 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乡危改办，乡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，乡危改办工作人员、乡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，施工过程中乡禁违办进行监管，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，乡乡逐户进行验收，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，全国安居扶贫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”账户到乡危改办，乡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，再由乡财政所通过农户“一卡通”发放到对象户账上，已全部拨付到位，不存在冒领、克扣、拖欠补助资金现象。

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康王乡 2020 年度安居扶贫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)：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。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)：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 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、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：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

岳阳经济技术开发区康王乡种养农民专业合作社 2020 年度种养产业扶贫项目

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康王乡种养农民专业合作社
2020 年度种养产业扶贫项目
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：岳阳经开区康王乡种养产业扶贫

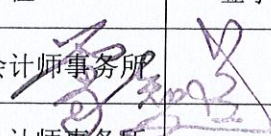
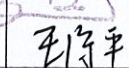
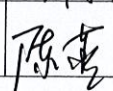
主管单位：岳阳经开区康王乡人民政府

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 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	任述有			联系电话	13507306055		
地址	岳阳经开区康王乡黄茆山村			邮 编	414000		
项目名称	岳阳经开区康王乡种养农民专业合作社 2020 年度种养产业扶贫项目						
起止时间	2020 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日						
计划安排资金	34.4 万元	实际到位资金	34.4 万元	实际支出资金	34.4 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	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	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 年度岳阳经开区康王乡种养农民专业合作社种养产业扶贫项目，省级财政专项资金补贴金额 34.4 万元，实际支出金额 34.4 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 2019-2020 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“92”，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：

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。

合作社普通采取股份制，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

2021年6月14日



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
（三）项目实施情况.....	9
二、绩效评价工作情况.....	10
（一）绩效评价目的.....	10
（二）绩效评价工作情况.....	10
（三）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法.....	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.....	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.....	16
六、建议.....	17
附件：	18

岳阳经开区康王乡种养农民专业合作社 2020 年种养产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 年度资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财<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 年度岳阳经开区康王乡种养农民专业合作社种养产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，下拨种康王乡种养农民专业合作社养产业扶贫资金 34.4 万元，全部用于产业扶贫自主发展，涉及 10 个村，61 户，151 人。鼓励贫困户自主发展产业和合作社利益链接，提高扶贫对象生产技能，发展村级种植、养殖业，促进乡村产业振兴，帮助提高收入水平，摆脱贫困的现状。

康王乡种养农民专业合作社以养殖业为主，经营水稻面积 3600 亩，油菜面积 2300 亩。贫困户以扶贫资金入股合作社，入股期限 5 年，每年按股金 8% 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省农指〔2020〕005 号下达给岳阳经开区康王乡的 2020 年部门支出预算表中，包含岳阳经开区康王乡种康王种养农民专业合作社合作社种养产业发展项目资金 34.4 万元。

2、专项资金按项目内容安排情况

康王种养农民专业合作社合作社种养产业发展项目资金资金使用情况

项目内容	资金支出
产业发展帮扶	344000 元
合 计：	344000 元

3、资金使用情况

通过委托帮扶模式投入扶贫资金 34.4 万元到康王种养农民专业

合作社合作社。按照不低于本金 8%的分红，惠及周边 9 个村，贫困户 73 户 163 位贫困人口，

通过直接帮扶模式帮扶贫困户自主发展产业给予扶贫资金 34.4 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

根据自主发展产业扶持政策与康王乡种养农民专业合作社达成合作模式，先入户进行摸底，以直接帮扶和委托帮扶两种模式可以选择，鼓励全村有发展意愿、发展能力的贫困对象发展养殖、种植业，广泛宣传发动；然后初村级组织上门验收，最后乡镇组织人员入户验收，确保资金拨付到位。

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，为村经济可持续发展创造良好环境。产业的长效发展，以及村级对产业发展的支持，吸引了部分在外务工人员回乡发展，为本村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年度资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财〔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康王乡2020年度种养产业扶贫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。未针对实际问题需求 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。（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。会计核算不规范扣 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。执行不严格扣 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%。成活率 90%, $90\% \times 5 = 4$ (该指标得 4 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。成本偏高扣 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 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。对周边生活环境有不利的影响扣 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。(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 7 分)

四、综合评价结论

本项目绩效评价总得分为 92 分，其中：项目决策得 19 分，项目管理得 23 分、项目绩效得 50 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 7 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 9 分
		组织实施	10 分	9 分
项目绩效	55 分	项目产出	15 分	13 分
		项目效果	40 分	37 分
总分	100 分		100 分	92 分

五、综合评价结论

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、合作社普通采取股份制，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。	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
管理项目	25			实施组织	10	组织机构	1	机构健全、分工明确

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。	4
		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。	4
				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。	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			92

岳阳经济技术开发区
康王乡 2020 年种养产业扶贫项目

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



岳阳经济技项目术开发区
2020 年康王乡种养产业扶贫项目
绩效评价报告书

评价类型：实施过程评价☐ 完成结果评价☒

专项名称：2020 年康王乡种养产业扶贫项目

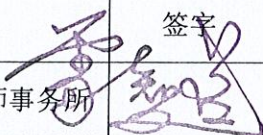
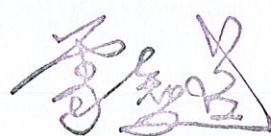
主管单位：康王乡人民政府

预算部门：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	任猛			联系电话	18973052718		
项目地址	岳阳经开区康王乡各行政村			邮 编	414000		
项目名称	岳阳经开区康王乡 2020 年种养产业扶贫项目						
项目起止时间	2020 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日						
计划安排资金 (万元)	60.7	实际到位资金 (万元)	100.7	实际支出资金 (万元)	100.7	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 分						
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	王际平			
陈燕	财务	会计师	湖南公众会计师事务所	陈燕			
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 年度岳阳经开区康王乡种养产业扶贫项目,计划安排扶贫专项资金 60.7 万元,实际到位专项资金共计 100.7 万元。其中中央财政资金 18.6 万元,省级财政资金 70 万元,区级财政资金 12.1 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“89 分”,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：

实际资金使用超出计划金额，主要原因是考虑 2020 年全面交账之年的特殊性，上级加大了投入，调整了实施方案；由于上级资金拨付并不是一次性到位，少数村自主发展产业资金分了 2 次以上拨付，但村在核定打卡发放时只能统一核定打卡，导致资金从首批拨付到打卡的时间超出了 28 天，但严格执行先发展产业后奖补的实施要求，未影响项目的实施和产出效益。

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

2021年6月14日



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

岳阳经济技术开发区康王乡

2020 年度种养产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，对岳阳经开区康王乡 2020 年度种养产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

康王乡 2020 年在自主发展产业项目上注重在建立长效机制，在变“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，严格执行奖补标准，其奖补标准为红卡户不超过 5000 元/户、黄卡户不超过 3000 元/户、绿卡户不超过 1000 元/户。

（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、区财发〔2020〕001 号下达给岳阳经开区康王乡的 2020 年部门支出预算表中，包含岳阳经开区康王乡种养产业扶贫资金共计 100.7 万元。

2、资金使用情况

年初均通过产业发展意愿摸底，确定自主发展产业数量、规模及预测资金，逐级申报了产业发展项目库，在入库实施过程中，考虑 2020 年全面交账之年的特殊性，上级加大了投入，出台了实施方案，乡结合发展实施及时进行了调整。自主发展产业发展主要用于贫困户力所能及自我种植、养殖农产品，1 年见成效，促进贫困户家庭增收，完成年度脱贫和巩固帮扶任务。

2020 年康产业扶贫王乡实施种养资金帮扶农户，实际拨付资金 100.7 万。明细如下：

村委会	拨付资金（万元）	村委会	拨付资金（万元）
黄茆山村	8	乌江村	12.4
斗篷山村	11.5	三甲村	15
夹铺新村	11.5	龙凤村	4.5
白湖新村	10.2	长石桥村	8.8
茶菟村	5	长岭社区	13.8
合计	100.7		

（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。

2、项目管理情况

2020 年度自主产业项目总投入财政资金 100.7 万元（中央财政资金 18.6 万、省财政资金 70 万、区财政资金 12.1 万），通过建产自主发展产业奖补标准进行奖补式发放，结合自主发展产业项目、规模摸底情况，不同产业分别明确奖补标准，并设奖补资金上限和实施奖补产业规模基本下限，既确保产业有效实施，又杜绝资金超预算，同时保证资金发放的公平性。

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，为村经济可持续发展创造良好环境。产业

的长效发展，以及村级对产业发展的支持，吸引了部分在外务工人员回乡发展，为本村人员提供更多的就业途径，为村经济的壮大，产业的发展 and 乡村的振兴吸引人才。

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，认真仔细地对照岳阳经济技术开发区康王乡2020年度种养产业扶贫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。未针对某一实际问题和需求，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。分配欠公平、合理，扣 1 分。（该指标得 4 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。会计核算欠健全，扣2分。（该指标得1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。管理制度健全。（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 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。超计划支出扣 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。未完成设定的经济效益，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。完成设定的社会效益，（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。未完成积极的环境影响，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。项目实施对人未带来持续影响，扣 1 分。（该指标得 7 分）

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

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

通过从项目目标、决策过程、资金分配、资金到位、资金管理、组织实施、项目产出、项目效果等指标综合自我评估，构成扣分项的主要是实际资金使用超出计划金额，主要原因是考虑 2020 年全面交账之年的特殊性，上级加大了投入，调整了实施方案，但未影响项目的实施和产出效益。

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	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 分
		组织实施	10 分	10 分
项目绩效	55 分	项目产出	15 分	13 分
		项目效果	40 分	35 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：

实际资金使用超出计划金额，主要原因是考虑 2020 年全面交账之年的特殊性，上级加大了投入，调整了实施方案；由于上级资金拨

付并不是一次性到位，少数村自主发展产业资金分了2次以上拨付，但村在核定打卡发放时只能统一核定打卡，导致资金从首批拨付到打卡的时间超出了28天，但严格执行先发展产业后奖补的实施要求，未影响项目的实施和产出效益。

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：康王乡2020年种养业产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:

康王乡 2020 年种养业产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。	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。	4
		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。	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×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。	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。	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			89

绩效评价报告

二〇二一年六月十四日

岳阳经济技术开发区康王乡
2020 年度公益性岗位项目
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：康王乡 2020 年度公益性岗位项目

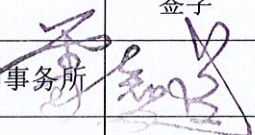
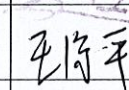
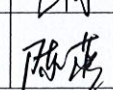
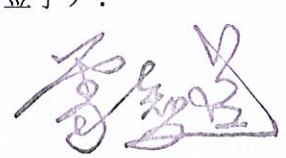
主管单位：岳阳经济技术开发区康王乡人民政府

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 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	任猛			联系电话	18973052718		
项目地址	岳阳经开区康王乡各行政村			邮 编	414000		
项目名称	岳阳经开区康王乡 2020 年公益性岗位项目						
项目起止时间	2020 年 5 月起至 2021 年 4 月止						
计划安排 资金(万元)	48	实际到位资 金(万元)	39.74	实际支出 资金(万元)	39.74	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

2020 年岳阳经开区康王乡公益性岗位项目，计划安排扶贫专项资金 48 万元，实际到帐 39.74 万元。其中中央财政专项资金 7 万元、市级财政专项资金 10 万元、区级财政专项资金 22.74 万元，实际支出金额 39.74 万元，资金无结余。

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）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“87”，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“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。

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.....	9
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.....	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康王乡 2020 年公益性岗位项目 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，对岳阳经开区康王乡 2020 年公益性岗位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、秸秆（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 59 名贫困对象公益性岗位就业。

（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〕014 号、市农指〔2020〕013 号、区财发〔2020〕001 号、岳经财农指〔2020〕014 号下达给岳阳经开区康王乡的 2020 年部门支出预算表中，包含岳阳经开区康王乡公益性岗位项目资金 39.74 万元。

2、资金使用情况

项目实际到位资金 39.74 万元，实际支出 39.74 万元。支出明细如下：

资金去向	受益人数		金额（万元）	资金来源（万元）		
	800 元每月标准	500 元每月标准		中央专项	市级专项	区级专项
长石桥村		5	3			3
黄茆村	1	4	3.36			3.36
长岭社区		12	7.2	7		0.2
茶菀村	3	2	4.08			4.08
夹铺新村	2	2	3.12		3.12	
斗蓬山村	3	3	4.88		4.88	
乌江村	1	4	3.54			3.54
龙凤村		2	1.2			1.2
白湖新村		4	2.4		2	0.4
三甲村	1	10	6.96			6.96
合计	11	48	39.74	7	10	22.74

（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。

康王乡 2020 年全年公益性岗位就业扶贫总投入财政资金 39.74 万元（其中央财政资金 7 万元、市级财政资金 10 万元、区级财政资金 22.74 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 59 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
真仔细地对照康王乡 2020 年公益性岗位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。目标未量化，扣 1 分。（该指标得 3 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 2 分。（该指标得 1 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。未提供部门财务制度扣 2 分（该指标得 1 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。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)：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。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 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 7 分)

四、综合评价结论

本项目绩效评价总得分为 87 分，其中：项目决策得 16 分，项目管理得 21 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	3 分
		决策过程	8 分	7 分
		资金分配	8 分	6 分
项目管理	25 分	资金到位	5 分	5 分
		资金管理	10 分	8 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	35 分
总分	100 分		100 分	87 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。

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:

康王乡 2020 年公益性岗位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)	3
		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。	1
				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。	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。	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	

岳阳经济技术开发区康王乡
白湖新村 2020 年道路改扩建项目

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
康王乡白湖新村 2020 年道路改扩建项目
绩效评价报告书

评价类型：实施过程评价 ☐ 完成结果评价 ☒

专项名称：康王乡白湖新村 2020 年道路改扩建项目

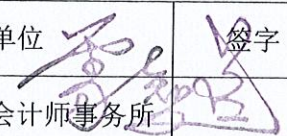
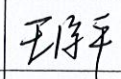
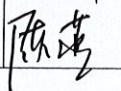
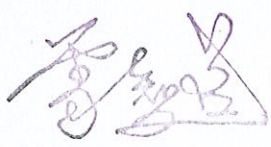
主管单位：康王乡人民政府

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 1 日-2021 年 5 月 31 日

报告日期： 2021 年 6 月 14 日

一、项目基本概况							
项目负责人	游小庆			联系电话	18975047339		
项目地址	经开区康王乡白湖新村			邮 编	414000		
项目名称	岳阳经开区康王乡白湖新村 2020 年道路改扩建项目						
项目起止时间	2020 年 1 月 1 日-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)	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 分					
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 年度岳阳经开区康王乡白湖新村道路改扩建项目，计划安排区级财政扶贫资金总额 20 万元，实际到位资金 20 万元，实际支出 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）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“89.5 分”，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、由非专业队伍施工，项目质量无法保证。
- 2、项目由白湖新村村支两委及监督委员会验收，没有专业机构参与。
- 3、没有建立专项资金管理制度。

六、建议

- 1、道路维修项目从论证、预算、施工、验收均需专业机构参与，以保证项目质量。
- 2、合理、严谨量化项目实施目标，落实好项目方案实施细则。
- 3、严格执行会计制度，建立健全的财务管理制度，真实地进行会计核算。
- 4、完成各项施工准备工作，按时完成项目任务。

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.....	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、 主要绩效及综合评价结论.....	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康王乡 白湖新村 2020 年道路改扩建项目 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，对岳阳经开区康王乡白湖新村 2020 年道路改扩建项目龙凤小学至藕塘组道路改扩建及路面硬化进行了绩效评价。现将评价结果报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

本次评价项目为经开区康王乡白湖新村 2020 年道路改扩建龙凤小学至藕塘组道路改扩建及路面硬化项目。

农村道路改扩建项目是一项重大民生工程，关切广大老百姓的切

身利益，贫困户的生活会得到很大程度的改善，进一步推动脱贫攻坚工作进程。岳阳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，安排康王乡白湖新村 2020 年道路改扩建项目扶贫资金 20 万元，用于龙凤小学至藕塘组道路改扩建及路面硬化。该项目由湖南中正建设咨询有限公司出具项目预算书，预算总造价 388000.72 元。白湖新村经“四议”决策程序，通过了龙凤小学至藕塘组道路拓宽工程建设项目全长 1000 米进行硬化，宽 2 米，厚 0.2 米，拓宽处挡土墙护砌并填土夯实，过水涵管埋设。工程由刘省承包施工，并签订工程协议，协议总造价为 353038 元。项目于 2020 年 11 月 21 日开工，2020 年 12 月 26 日竣工，12 月 27 日由村委、村务监督委员会验收通过。以解决白湖新村塘坡组、藕塘组等 6 个组近 500 人农产品输出及出行难等问题。

（二）项目资金投入情况

1、资金投入情况

2020 年康王乡白湖新村道路改扩建项目龙凤小学至藕塘组道路改扩建及路面硬化，计划投入区级财扶扶贫资金 20 万元，实际到位资金 20 万元，实际支出 20 万元。

2、资金管理情况

按照专项资金使用管理文件的相关要求，资金下达到本村后，待基础设施竣工、验收后村会计再将资金打卡发放到施工方账户上。资金管理情况如下：

（1）资金使用信息公开和公示制度建设和执行。村部政务公开

栏进行公告、公示，确保村民了解扶贫资金项目的用途、受益对象及补助标准等情况。

(2) 资金监管制度建设和执行。成立扶贫专项资金检查领导小组，对专项扶贫资金分配、管理和使用情况进行检查，对检查中发现的问题及时制定整改方案并落实整改任务。

(3) 扶贫专项资金建立资金台账，专人负责，资金拨付情况一目了然。

(三) 项目实施情况

1、项目组织情况

康王乡扶贫办负责全乡扶贫工作开展和实施，乡财政所负责扶贫资金的下拨。乡扶贫办协助白湖新村扶贫项目的申报、立项，审批等程序。待基础设施竣工、验收后村会计再将资金打卡发放到施工方账户上，杜绝挪用、占用的情况发生。

2、项目管理情况

项目前、中、后监督和管理，确保项目施工质量。

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，认真仔细地对照岳阳经济技术开发区康王乡白湖新村 2020 年道路改扩建项目资金的管理和使用、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。目标未细化，扣 1 分。（该指标得 3 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。未针对某一实际问题和需求，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；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。会计核算欠健全，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)：项目在实施中。(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。管理制度不健全，制度执行不严格，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)：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%。项目在实施中，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，项目在实施中，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。经济效益不明显，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。项目完成后达到设定的社会效益。(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。产生积极的环境效益。(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。项目实施后达到持续影响效果。(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

该项目已实施完成。工程质量达到设计标准，改善了村民出行交通环境，项目资金全部用于道路修建，无截留、挪用现象。绩效评价总得分为 89.5 分，其中：项目决策得 18 分，项目管理得 21.5 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	3 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
		资金管理	10 分	8.5 分

一级指标	标准分值	二级指标	标准分值	实际得分
		组织实施	10 分	8 分
项目绩效	55 分	项目产出	15 分	12 分
		项目效果	40 分	38 分
总分	100 分		100 分	89.5 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、由非专业队伍施工，项目质量无法保证。
- 2、项目由白湖新村村支两委及监督委员会验收，没有专业机构参与。
- 3、没有建立专项资金管理制度。

六、建议

- 1、道路维修项目从论证、预算、施工、验收均需专业机构参与，以保证项目质量。
- 2、合理、严谨量化项目实施目标，落实好项目方案实施细则。
- 3、严格执行会计制度，建立健全的财务管理制度，真实地进行会计核算。
- 4、完成各项施工准备工作，按时完成项目任务。

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)	3
		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。	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。	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。	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。	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。	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。	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。	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			89.5

岳阳经济技术开发区康王乡雅静休闲生态
农业专业合作社 2020 年度
种养产业扶贫项目

**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康王乡雅静休闲
生态农业专业合作社 2020 年度种养产业扶贫项目
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：岳阳经开区康王乡扶贫资金种养产业扶贫

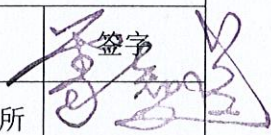
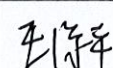
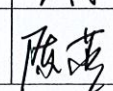
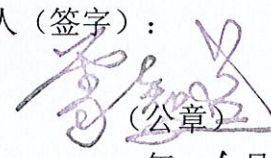
主管单位：岳阳经开区康王乡人民政府

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 1 日-2021 年 5 月 31 日

报告日期： 2021 年 6 月 14 日

一、项目基本概况							
项目负责人	谢庆林			联系电话	13873021108		
地址	岳阳经济技术开发区康王乡斗篷村			邮 编	414000		
项目名称	岳阳经开区康王乡雅静休闲生态农业专业合作社 2020 年度种养产业扶贫项目						
起止时间	2020 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日						
计划安排 资金	30 万元	实际到位 资金	30 万元	实际支出 资金	30 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		72					
绩效绩次级别评定		合格					
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 年度岳阳经开区康王乡雅静休闲生态农业专业合作社种养产业扶贫项目，安排省级财政专项扶贫资金 30 万元，项目实施单位实际支出金额 30 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 2019-2020 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“72”，绩效评价为“合格”。

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。

合作社的专业技术力量薄弱，人员用工均采用临时用工制，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。

合作社普通采取股份制，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

2021年6月14日



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
(三) 项目实施情况.....	9
二、 绩效评价工作情况.....	10
(一) 绩效评价目的.....	10
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法.....	10
(三) 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.....	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：	18

岳阳经开区康王乡雅静休闲生态农业专业合作社

2020 年度扶贫资金种养产业扶贫项目

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 年度资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财<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 年度岳阳经开区康王乡雅静休闲生态农业专业合作社种养产业扶贫项目进行绩效评价。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，下

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，下拨种康王乡雅静休闲生态农业专业合作社种养产业扶贫专项资金 30 万元，全部用于产业扶贫自主发展，涉及周边 8 个村，贫困户 22 户，36 人。鼓励贫困户自主发展产业和合作社利益链接，以发展村级种植、养殖业，促进乡村产业振兴，帮助提高收入水平，摆脱贫困的现状。

康王乡雅静休闲生态农业专业合作社以种植业为主，该项目资金用于蔬菜大棚建设，经营面积 50 亩，第一期完成 30 亩建设；第二、三期各为 10 亩，贫困户以扶贫资金入股合作社，入股期限 5 年，每年按股金 8%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省农财经〔2020〕012 号下达给岳阳经开区康王乡的 2020 年部门支出预算表中，包含岳阳经开区康王乡雅静休闲生态农业专业合作社种养产业扶贫项目资金 30 万元。

2、专项资金按项目内容安排情况

雅静休闲生态农业专业合作社种养产业扶贫项目资金使用情况

项目内容	资金支出
产业发展帮扶	300000 元
合 计：	300000 元

3、资金使用情况

通过委托帮扶模式投入种养扶贫专项资金 30 万元到雅静休闲生

态农业专业合作社。按照不低于本金 8%的分红，惠及周边 8 个村，贫困户 22 户 36 位贫困人口。

通过直接委托帮扶模式帮扶贫困户自主发展产业给予专项扶贫资金 30 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。建立专户和专账，确保资金使用规范合法。

（三）项目实施情况

1、项目组织情况

根据自主发展产业扶持政策与康王乡雅静休闲生态农业专业合作社达成合作模式，先入户进行摸底，以直接帮扶和委托帮扶两种模式可以选择，鼓励全村有发展意愿、发展能力的贫困对象发展养殖、种植业，广泛宣传发动；然后初村级组织上门验收，最后乡镇组织人员入户验收，确保资金拨付到位。目前项目正处于建设阶段。

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，各个具体项目正在按照计划进行。

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，为村经济可持续发展创造良好环境。产业的长效发展，以及村级对产业发展的支持，吸引了部分在外务工人员回乡发展，为本村人员提供更多的就业途径。目前合作社已完成土地平整，钢制棚架等，初步具备种植条件。

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2020年度财政资金重点绩效评价工作的通知》（岳经财〔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康王乡 2020 年度扶贫资金种养产业
扶贫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）

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。会计核算不规范扣 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。执行不严格扣 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）： $\text{目标完成率} = \text{目标完成数} / \text{预定目标数} \times 100\%$ 。

项目处于建设阶段，无产出。不计分

（2）产出质量（4 分）： $\text{目标完成质量} = \text{实际达到的效果} / \text{预定目标} \times 100\%$ 。项目处于建设阶段，无产出质量。不计分

（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。项目处于建设阶段，无产出时效。不计分

（4）产出成本（3 分）：项目产出成本是否按绩效目标控制。项目处于建设阶段。不计分

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。项目处于建设阶段，无经济效益，该项目不得分。

(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 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%。(该指标得 7 分)

四、综合评价结论

本项目目前正处于建设阶段，各项管理制度尚未健全。因项目产出尚未明确，故项目产出和项目经济效益不在本次评价中。绩效评价小组将根据绩效考评原则对该项目实施跟踪考评。本次绩效评价总得分为 72 分，其中：项目决策得 19 分，项目管理得 23 分、项目绩效得 30 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	9 分
项目绩效	55 分	项目产出	15 分	0 分
		项目效果	40 分	30 分
总分	100 分		100 分	72 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。
- 3、合作社普通采取股份制，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。	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。	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。	0
				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。	0
				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。	0
				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。	0
		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。	0
				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	