

沙溪镇 2020 年李家村叶家农田水利
专项资金绩效评价报告

赣国辰专审字【2021】第 222 号

江西国辰会计师事务所有限责任公司

Jiangxi GuoChen Certified Public Accountants
North Building, 12th Floor, Nanchang Zhongshan
West Road No. 28 and Mingshi garden
Tel: 0791-86798369 13870947056
E-mail:1269969115.@qq.com

江西国辰会计师事务所有限责任公司
南昌市中山西路 28 号名实花园北楼 12 楼
(南昌市中山桥地铁口旁边)
电话:0791-86798369 13870947056
E-mail: 1269969115@qq.com

赣国辰专审字[2021]第 222 号

沙溪镇 2020 年李家村叶家农田水利专项资金 绩效评价报告



上饶市信州区财政局：

为了加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，依据《中华人民共和国预算法》、《中共中央 国务院关于实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的意见》、《上饶市信州区财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法（试行）通知》（饶信财农发[2021]55 号）、《上饶市财政支出绩效评价管理暂行办法》（饶府字[2014]12 号）、《信州区财政局关于开展 2020 年度专项资金财政绩效评价的通知》（饶信财绩发[2021]3 号）、《关于对信州区 2020 年脱贫攻坚项目库进行调整的批复》（饶信扶字[2020]13 号）等文件精神，受信州区财政局委托，我所成立绩效评价工作组，于 2021 年 12 月 9 日对信州区“沙溪镇 2020 年扶贫项目李家村农田水利”专项资金（以下简称该项目资金）开展了绩效评价。现将有关情况报告如下：

一、基本情况

(一) 项目单位基本情况。沙溪镇按要求设立乡村振兴工作站，并配备扶贫专干 2—4 名，具体负责申报、组织实施扶贫项目，协助区财政管理、监督扶贫资金，建立贫困户档案等工作。

(二) 项目基本情况。为了实现巩固拓展脱贫攻坚成果工作，根据《上饶市信州区财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法（试行）通知》、《关于对信州区 2020 年脱贫攻坚项目库进行调整的批复》等文件精神，2020 年 2 月、4 月、6 月，区财政分别（饶信扶字〔2020〕13 号）批复该项目资金 55 万元。2020 年区财政预分配该项目资金 55 万元，用于李家村扶贫项目。项目是：沙溪镇李家村农田水利 55 万元。该项目资金纳入区扶贫规划，统筹安排使用，形成合力，发挥整体效益。主要用于巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴、以工代赈。重点帮扶村发展壮大村级集体经济、建档立卡贫困户种植业和养殖业，扶贫基地项目道路、灌溉等配套设施建设。形成“合作社+群众+贫困户”的产业发展模式，按照“一领办、三参与”的模式。实现贫困人口产业分红覆盖，助力脱贫攻坚。

(三) 项目绩效目标

1. 项目绩效总目标。

扶持产业范围农田水利：水利建设配套设施设备修复及修建。

2. 项目绩效阶段性目标

李家村农田水利修建。项目受益人口：1380人，其中精准扶贫人口：129人，其中：省级财政资金55万元。开工日期：2020年6月20日，竣工日期：2020年11月9日，验收时间：2020年11月19日



二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 绩效评价目的

全方位、全过程、全覆盖实施预算绩效管理，实施预算和绩效管理一体化，通过绩效评价，从项目决策、过程管理、项目绩效整体运行中存在的问题，调整优化脱贫攻坚政策，改进项目管理，提高财政资源配置效率和使用效益，让“花钱必问效，无效必问责”落到实处，为优化财政支出结构，提高公共服务水平提供决策依据。

2. 绩效评价对象

对沙溪镇2020年扶贫项目李家村农田水利支出情况进行绩效评价，主要包括：绩效目标设定是否科学，项目管理是否有效，绩效目标是否完成，项目效益是否明显。

3. 绩效评价范围

本次绩效评价主要是对沙溪镇2020年扶贫项目李家村农田水利的任务完成、项目决策、项目过程管理、项目产出和效益、群众满意度以及其他内容进行综合评价。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等

1. 绩效评价原则

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

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

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

(4) 公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2. 评价指标体系

绩效评价内容包括决策、过程、产出和效益三个方面，评价指标分为三级，包括3个一级指标，6个二级指标，14个三级指标。



项目绩效评价指标体系详见下表：

一级指标	二级指标	三级指标	分值权重	指标说明	评价标准	
决策 (8分)	项目目标 (8分)	项目内容	4	设立了项目绩效目标；目标明确；目标细化；目标量化	设有目标计1分；目标明确计1分；目标细化计1分；目标量化计1分	
		决策程序	4	项目符合申报条件；申报、审核程序符合相关管理办法；项目调整履行了相应手续	符合申报条件(2分)；项目申报、批复程序符合管理办法(1分)；项目调整履行了相应手续(1分)	
过程 (30分)	监督检查制度执行 (8分)	开展监督检查情况	8	主要评价落实主体责任	组织检查、检查成果和问题整改等。完成任务8分，未完成按实际完成情况综合评分。	
	信息公开和执行 (12分)	公告公示平台建设	6	有相关公示平台的为满分，视具体情况进行减分。	有相关公示平台的为满分，视具体情况进行减分。	
		公示公告情况	6	将使用的资金全部公示的为满分，按未公示资金占使用资金的比例进行减分。	将使用的资金全部公示的为满分，按未公示资金占使用资金的比例进行减分。	
	组织实施 (10分)	组织机构	1	机构健全、分工明确	机构健全、分工明确计1分	
		项目实施	3	项目按计划开工；按计划进度开展；按计划完工	按计划开工计1分；按计划开展计1分；按计划完工计1分。	
		管理制度	6	项目管理制度健全；严格执行相关管理制度	管理制度健全计2分；制度执行严格计4分。	
结果 (62分)	产出 (30分)	贫困人口减少	15	根据该项目实际，标识具体明确的产出数量	基本达成预期指标、部分达成预期指标并具有一定效果、未达成预期指标且效果较差三档，分别按照100%-80%（含）、80%-60%（含）、60%-0%合理填写完成比例	
		精准使用效益	15	根据该项目实际，标识具体明确的产出质量		
	效益 (32分)	社会效益	8	根据项目实际，标识所产生的社会效益	基本达成预期指标、部分达成预期指标并具有一定效果、未达成预期指标且效果较差三档，分别按照100%-80%（含）、80%-60%（含）、60%-0%合理填写完成比例	
		环境效益	8	根据项目实际，标识对环境所产生的积极或消极影响		
		可持续影响	8	项目产出能持续运用；项目运行所依赖的政策制度能持续执行		
		服务对象满意度	8	项目预期服务对象对项目实施的满意程度		
	总分			100分		

3. 评价方法

结合《项目支出绩效评价管理办法》的通知(财预〔2020〕10号)文件规定的绩效评价方法,财政和部门评价的方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。根据评价对象的具体情况,可采用一种或多种方法。本次主要采用比较法、因素分析法、公众评议法等方法。在运用时坚持定量优先、简便有效的原则。

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

(2) 因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

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

(4) 其他评价方法。

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

3. 评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等,用于对绩效指标完成情况进行比较。本次主要采用计划标准、历史标准、其他标准等。

(1) 计划标准 以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价的标准。

(2) 历史标准 参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

(3) 其他标准 根据指标完成情况分为达成年度指标、部分达成年度指标并具有一定效果、未达到年度指标且效果差三档，分别按照该指标对应分值区 100%-80%(含)、80%-60%(含)、60%-0%合理确定分值。

(三) 绩效评价工作开展过程

按照《上饶市信州区财政局关于开展 2020 年度专项资金财政绩效评价的通知》(饶信财绩发[2021]3 号)要求，围绕该项目 2020 年度绩效目标，我们认真逐项评分并完成绩效评价报告，评价结果力求客观、公正、全面地反映“沙溪镇 2020 年扶贫项目李家村农田水利”专项资金 2020 年度的实际绩效。



三、综合评价情况及评价结论

(一) 评分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值权重	评价标准	得分	指标完成情况	完成情况说明
决策 (8分)	项目目标(8分)	项目内容	4	设有目标计1分；目标明确计1分；目标细化计1分；目标量化计1分	2	部分完成	绩效目标不完整、不全面
		决策程序	4	符合申报条件(2分)项目申报、审核程序符合管理办法(1分)项目调整履行了相应手续(1分)	4	完成	程序规范、符合相关规定
过程 (30分)	监督检查制度执行(8分)	开展监督检查情况	8	组织检查、检查成果和问题整改等。完成任务8分，未完成按实际完成情况综合评分。	4	部分完成	未见检查成果及问题整改相关的资料
		信息公开和执行(12分)	公告公示平台建设	6	有相关公示平台的为满分，视具体情况进行减分。	6	完成
	公示公告情况	6	将使用的资金全部公示的为满分，按未公示资金占使用资金的比例进行减分。	6	完成	公示符合相关规定	
	组织实施(10分)	组织机构	1	机构健全、分工明确计1分	1	完成	组织机构符合相关规定
		项目实施	3	按计划开工计1分；按计划开展计1分；按计划完工计1分。	3	完成	项目实施符合相关规定
		管理制度	6	管理制度健全计2分；制度执行严格计4分。	4	完成	未严格执行制度
结果 (62分)	完成情况(30分)	经济性	10	基本达成预期指标、部分达成预期指标并具有一定效果、未达成预期指标且效果较差三档，分别按照100%-80%(含)、80%-60%(含、)60%-0%合理填写完成比例	10	部分完成	符合预期指标
		效率性	10		9	部分完成	基本达成预期指标
		效益性	10		10	部分完成	符合预期指标
	效益(32分)	社会效益	8	基本达成预期指标、部分达成预期指标并具有一定效果、未达成预期指标且效果较差三档，分别按照100%-80%(含)、80%-60%(含、)60%-0%合理填写完成比例	8	部分完成	基本达成预期指标
		经济性	8		8	部分完成	
		可持续影响	8		8	部分完成	
		服务对象满意度	8		8	完成	
	总分				91		

（二）评价结论

经绩效评价小组认真客观评价，“沙溪镇 2020 年扶贫项目李家村农田水利”专项资金绩效评价分数为 91 分，评价等级为“优”。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况分析

依据《中共中央 国务院关于实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的意见》、《上饶市信州区财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法（试行）通知》（饶信财农发[2021]55 号）、《上饶市财政支出绩效评价管理暂行办法》（饶府字[2014]12 号）、《信州区财政局关于开展 2020 年度专项资金财政绩效评价的通知》（饶信财绩发[2021]3 号）、《关于对信州区 2020 年脱贫攻坚项目库进行调整的批复》（饶信扶字[2020]13 号）等文件精神，沙溪镇人民政府乡村振兴工作站贯彻落实。

（二）项目过程情况

1. 项目管理

（1）成立乡村振兴工作站

为切实加强对产业扶贫工作的组织领导，镇政府专门成立乡村振兴工作站。乡村振兴工作站负责统筹协调工作，及时协调、管理工作中出现的问题，各成员单位充分发挥职能作用，各司其职，密切配合，确保产业扶贫工作有序、有效推进。



(2) 建立责任主体

沙溪镇人民政府作为产业扶贫工作的责任主体，必须对应成立乡村振兴工作站，需制定产业扶贫细化方案，具体负责辖区内产业扶贫项目的组织实施、监督管理和统计上报等工作。

(4) 强化监督考核

镇政府对扶贫工作开展情况进行全程跟踪督导，做到事前有安排、事中有管理、事后有验收。



(5) 项目验收情况

各产业扶贫项目验收时间开展验收工作，验收流程为：产业扶贫项目实施完成后，由施工方提出竣工验收，验收小组签字并加盖村委会公章上报镇政府，由乡镇审批后，才能向区财政局申请拨付资金、报账。

2. 财务管理情况

信州区财政局、信州区乡村振兴局、中共信州区委统战部、信州区发展和改革委员会、信州区农业农村水利局、上饶市林业局信州分局、信州区人力资源和社会保障局制定了《关于印发上饶市信州区财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法（试行）的通知》（饶信财农发〔2021〕55号），明确了资金预算与资金分配、资金支出与下达、资金管理与监督等。

按照财政级次，由区财政部门将该项目资金拨付至区扶贫办公室（现为乡村振兴局）统一核算，扶贫项目实施后，

根据合同约定，项目施工方提出资金申请，最终根据实际检查验收完成情况进行工程结算。经村委会审核，报镇分管领导审批后，由区扶贫办公室（现为乡村振兴局）直接将资金拨付至项目施工方账户。资金安排使用情况以村委会为单位进行张榜公示，接受群众监督，严禁套取骗取和挤占挪用项目资金，确保资金发挥效益。

（三）项目产出情况

1. 任务完成和资金使用情况

李家村农田水利修建。项目脱贫人数 4 人，其中：财政资金 483,525.50 元。

截止 2021 年 11 月，该项目已使用资金 483,525.50 元。

（四）项目效益情况

1. 经济性分析

（1）项目成本（预算）控制

该项目成本预算控制资金不超预算，截止绩效评价基准日完成的项目资金已支出 483,525.50 元。

（2）项目成本（预算）节约情况。预算 554,130.77 元。

2. 效率性分析

（1）项目的实施进度。目前工程已建设完成并付款。

（2）项目完成质量。施工过程中相关规范执行情况，查看实施过程中资料尚未有相关验收材料。

3. 效益性分析

（1）项目预期目标完成程度。目标已完成。

（2）项目实施对经济和社会的影响。



工程完成后将显著提高项目区防洪排涝标准和经济及社会效益。

4. 可持续影响

该项目建设是一项民生工程，投入使用后，能解决农田灌溉及果园基地的灌溉，提高项目区防洪排涝标准和经济及社会效益，促进社会稳定持续发展。对建档立卡户营造了良好的社会氛围，产生了长远的社会影响。

5. 群众满意度

绩效评价抽查小组对村小组进行抽查，抽查方式为电话核实，共抽查5人（户），抽查结果显示，群众满意度较高。



五、存在的主要问题

（一）未建立完善的维护及保养管理机制。

在农田水利工程施工过程中，还应建立完善的维护及保养管理机制，制定严格的养护及保养技术标准以及规范，并加强对维护管理及保养工作的监督。

（二）未合理地制定修复及改造方案。

在农田水利工程施工过程中，应制定使其具有较强的针对性，并要求工作人员应严格按照修复及改造方案执行，保证旧渠安全，稳定的运行，以此提高旧渠的经济效益及社会效益。

(三) 未能按预算绩效管理办法要求全面细致设置绩效目标。未对绩效目标进行过程跟踪,而是根据实际检查验收完成情况进行结算,不能确定项目绩效目标与项目实施情况是否相符。

(四) 项目绩效在过程管理中,其资料整理及档案管理不到位,项目实施过程中监督管理及后续管理制度等相关资料的整理和汇总不够充分完善,绩效资料档案“重”预算和结果,“轻”过程和管理。

六、有关建议

(一) 乡村振兴目标、任务的绩效目标细化工作,设定清晰、可衡量的数量指标值及质量指标值。

(二) 绩效管理是从项目规划、过程,最后到产出(结果)和项目后续管理的归整,资料档案也要完整的从项目规划到过程,最后至产出,还要形成项目的后续管理制度,以完善规范绩效档案。

(三) 结合工程的实际情况,管理权责不清

七、其他需要说明的问题:无



(此页无正文)

江西国辰会计师事务所有限责任公司



中国注册会计师:

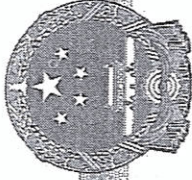


中国注册会计师:



2021年12月20日

证照编号: A002055641



营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码
91360100690968691A



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息,
备案、许可、监
管信息。

名称 江西国辰会计师事务所有限责任公司

注册资本 贰佰万元整

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

成立日期 2009年07月07日

法定代表人 喻敏

营业期限 2009年07月07日至长期

经营范围

许可项目: 注册会计师业务, 代理记账, 代理记账, 司法鉴定服务(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动) 一般项目: 工程造价咨询业务, 财务咨询, 招投标代理服务, 税务服务, 资产评估, 融资咨询服务(除许可业务外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)

住所

江西省南昌市西湖区中山西路28号名实花园北楼A单元1202室



登记机关

2021年12月21日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

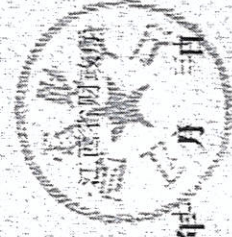
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

证书序号: NO. 024717

说明

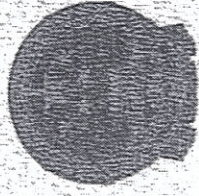
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书



名称: 江西国展会计师事务所
 主任会计师: 喻敏
 办公场所: 南昌市中山西路28号名实花园北楼
 组织形式: 有限责任
 会计师事务所编号: 3601002
 注册资本(出资额): 无
 批准设立文号: 赣财企[2009]11号
 批准设立日期: 2009-07-13

涉税



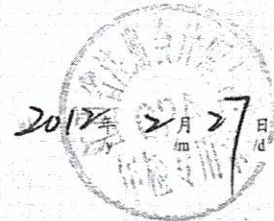
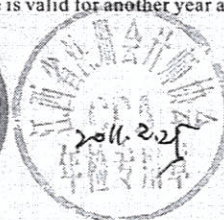
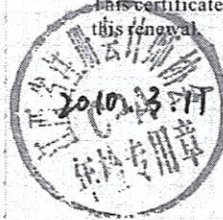
姓名 喻敬
Full name 喻敬
性别 女
Sex 女
出生日期 1970年12月17日
Date of birth 1970年12月17日
工作单位 江西国展会计师事务所
Working unit 江西国展会计师事务所
身份证号码 360103197012170022
Identity card No. 360103197012170022



年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal



证书编号:
No. of Certificate 360100240005

批准注册协会 江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 11 月 30 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2019.5.5

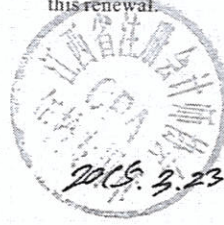
2020.8.21

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2021.4.27

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/y /m /d

6

7





姓名	张竹筠
Sex	女
出生日期	1947年1月8日
工作单位	九江得诚会计师事务所
身份证号码	360403470108092



年度检验登记
Annual Renewal Registration
2014.4.3

本证书经检验合格，继续有效一年
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号：
No. of Certificate 360300010035

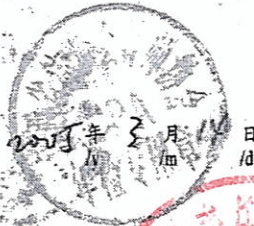
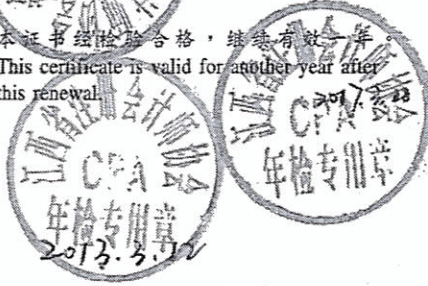
批准注册协会：江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2003年09月04日
Date of Issuance





本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



6



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



7

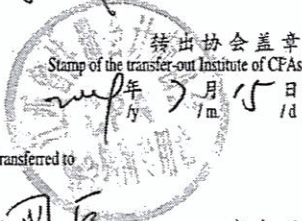


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

江泽民

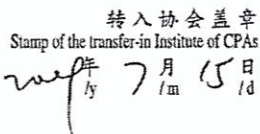
事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

江泽民

事务所
CPAs

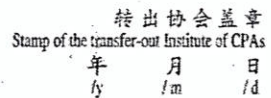


10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

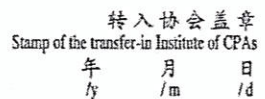
同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



11