

湖南源成会计师事务所(普通合伙)

HUNAN YUANCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS GENERAL PARTNERSHIP

湘源成财绩评字(2022)第 号

关于巩固拓展产业扶贫成果重点项目 绩效评价报告

为了加强财政资金管理,提高财政资金使用效益,根据《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》(中发〔2018〕34号)、《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理〉的通知》(财预〔2020〕10号)、《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算绩效管理工作规程(试行)〉的通知》(湘财绩〔2013〕28号)、《湖南省预算支出绩效评价管理办法》(湘财绩〔2020〕7号)、《桃江县财政局关于开展2022年财政绩效评价的通知》(桃财绩〔2022〕104号)以及相关专项资金管理办法以及财务会计制度等工作的要求,受桃江县财政局委托,我所成立绩效评价工作组,于2022年9月1日—11月1日对巩固拓展产业扶贫成果重点项目(以下简称该项目)开展了绩效评价。现将有关情况报告如下:

一、项目基本情况

(一)项目单位基本情况

桃江县先田智慧生态农业有限公司成立于2018年01月05日,系有限责任公司(自然人独资),统一社会信用代码:91430922MA4PBJ4E9L,法人代表:夏

建玉，注册资本叁仟万元整，住所：湖南省益阳市桃江县桃花江镇芙蓉西路 592 号，公司经营范围：其他园艺作物种植；水果、蔬菜、花卉、中药材等农作物种植及销售；家禽家畜、水产品养殖与销售；农副产品研发、生产及销售；生态农庄开发，农业旅游观光服务；餐饮服务；预包装食品、冷冻食品、日用品销售；农业基地开发建设；农业技术研发、推广与技术转让；农业设施设备制作、安装、销售；农业生产资料销售；电子商务服务。（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）

（二）项目绩效目标设立和项目实施情况

1. 项目绩效目标设立：根据《湖南省农业农村厅湖南省乡村振兴局关于做好 2021 年省巩固拓展产业扶贫成果重点项目工作的通知》（湘联[2021]84 号）和湖南省农业农村厅等十部门《关于推动脱贫地区特色产业可持续发展的实施意见》（湘农联[2021]88 号）、《益阳市农业农村局益阳市乡村振兴局关于做好 2021 年巩固拓展产业扶贫成果重点项目申报工作的通知》（益农联发〔2021〕10 号）、《桃江县农业农村局桃江县乡村振兴局关于印发〈桃江县 2021 年省巩固拓展产业扶贫成果重点项目实施方案〉的通知》（桃农联[2021]15 号）文件精神，该公司于 2021 年 9 月申报获准为 2021 年省巩固拓展产业扶贫成果重点项目主体单位。

2. 项目实施情况：项目于 2021 年 10 月开始实施，2022 年 1 月完成项目建设。

（三）项目实施情况分析

1. 项目资金到位、使用、管理情况

桃江县先田智慧生态农业有限公司巩固拓展产业扶贫成果重点项目资金共

计 200.00 万元，均于 2021 年 12 月到账。项目资金使用情况如下表：

序号	项目名称	现金支付	银行支付	合计	备注
1	不锈钢保温输送管制作安装款	217800.00	70000.00	287800.00	发票 合同
2	大棚转膜及配件	99500.00	200000.00	299500.00	发票 合同
3	智能化监控系统	70540.00	400000.00	470540.00	部份发票 合同
4	水暖器材	3690.00	294800.00	298490.00	发票 合同
5	电线电缆		300000.00	300000.00	部份发票 合同
6	机电设备	516600.00		516600.00	部份发票 合同
7	土建工程材料	166975.00		166975.00	
8	工资	369900.00		369900.00	工资表
	合计	1445005.00	1264800.00	2709805.00	

资金管理情况：桃江县先田智慧生态农业有限公司巩固拓展产业扶贫成果重点项目资金 2799813 元，其中：县级财政资金 2000000 元，自筹资金 799813 元组成，实际使用资金 2709805 元，节约资金 90008 元。

2. 项目组织情况分析

公司组织管理人员召开专题会议，并研究决定，以企业法人夏建玉为项目管理领导小组组长，高级工程师戴抗龙为工程管理负责人，会计师刘跃光为财务负责人的领导小组，配相应的专业管理人员，制定相应的各项管理制度，确保项目按期完成。

3. 项目管理情况分析

为了将项目实施到位，公司成立了项目实施领导小组，依据现场情况，做好施工方案，做好现场技术交流，严格按照国家相关规定进行施工，并对预埋及隐蔽工程做好记录，以备今后查询。发现不合格工程立即返工整改，确保工程质量合格率 100%。

二、绩效评价工作情况

(一) 绩效评价目的。

根据设定的绩效目标,运用科学合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法,对专项资金的经济性、效率性和效益性进行客观公正的评价。

(二) 绩效评价工作过程。

按照绩效评价工作的相关要求(详见《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》(财预〔2020〕10号)、《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算绩效管理工作规程(试行)〉的通知》(湘财绩〔2013〕28号)、《湖南省预算支出绩效评价管理办法》(湘财绩〔2020〕7号)、相关专项资金管理办法以及财务会计制度等),我所按下列步骤开展了绩效评价工作。

1. 前期准备。成立绩效评价工作小组,明确了工作职责,制定了现场评价方案,设计了相关表格,联系了相关部门和单位,确定了实施时间。

2. 实施情况。项目绩效评价实施步骤:(1)召开座谈会。组织项目实施企业领导及员工召开座谈会,听取项目有关情况介绍。(2)收集核查资料。收集项目相关政策文件、申报文件、制度等资料;核查相关制度是否完善,项目立项、评审等程序是否符合要求,项目支出是否符合规定,资金拨付手续是否齐全,是否存在截留、挪用等情况。(3)现场查看。深入项目现场实地察看,进行设备清点,实地查看。(4)走访调查,对各项目部门履行职责情况的公众满意度进行调查。(5)根据桃江县先田智慧生态农业有限公司报送的绩效报告,结合现场察看情况及收集的相关资料进行分析,形成评价结论,出具绩效评价报告。

三、项目绩效情况分析

（一）经济性

该项目智能化育苗中心通过提质改进后，2022年春季种苗650万株，夏季500万株，秋季600万株，计划冬季育苗300万株，有效解决了联农联产基地和帮扶拓展基地的蔬菜优质种苗的供应问题，解决了周边的脱贫户育苗难的技术问题，有效带动了当地蔬菜产业的发展，巩固拓展蔬菜产业的扶贫成果。2022年春、夏、秋三个季度节省劳力1100个工时，节省开支21余万元，把节省的劳力充分用在田间作业中，发挥劳力的效能。

（二）效率性

桃江县先田智慧生态农业有限公司根据蔬菜产业的发展特性，在种植基地拓展方面以市场为导向立足于订单农业、保底收购，使其生产者心中有数。科学合理的精准施肥，为农作物提供所需的营养和环境，节水30%，节肥20%，节省劳力35%，平均每亩增效增收1200元左右。

（三）效益性

该项目智能化育苗中心通过提质改进，促进了生产能力、品牌影响力和经济效益的提高，同时大大提高了农户种植蔬菜的积极性，目前联产联销种植农户上千户，种植面积过万亩，在带动当地农户增收等方面有非常重要的作用。

（四）可持续影响

通过村集体入股合作托管模式，联农联产，入股合作村桃江县武潭镇牛溪村2022年获得80000.00元的分红，壮大了集体经济组织，带动了周边农民的劳动积极性，提高了当地农民对现代设施农业的认知。通过项目实施，用公司+农户模式，企业提供技术、种苗，包产品回收，带动当地脱贫户1600余人参与种植

蔬菜，每人每年平均增收 10000 余元，实现了巩固拓展产业扶贫成果目标。

四、主要经验和做法

桃江县先田智慧生态农业有限公司蔬菜产业特色明显：一是农民群众能广泛参与，能共同发展；二是土地资源能充分利用，房前屋后、右坡左坪、田间土头均可按季节、品种，因地制宜种植蔬菜；三是生产环保，能充分利用农村产生的畜污粪便、秸秆垃圾作为有机肥代替化肥改良土地，降低农业生产成本；四是蔬菜效益好，每亩每茬产值可达 5000 元以上，市场前景广阔。因此公司以蔬菜种植为主导产业，带领和帮扶贫困户增收脱贫。具体做法是：公司提供种苗、技术指导、保底收购产品。

五、存在的问题和建议

1. 项目资金存在大量现金支出的情况。桃江县先田智慧生态农业有限公司巩固拓展产业扶贫成果重点项目资金使用共计 2709805.00 元，其中现金支付 1445005.00 元，银行存款 1264800.00 元。建议：项目资金对外支付，除小额零星支出外，应杜绝现金支付，采用银行转账支付，严格按照发票等票据上的收款单位名称支付，不得将应支付给单位款项支付给自然人。

2、制度不够健全，监督不够有力。对专项资金的管理、使用和监督等方面目前没有具体的规定或办法，未做到专账、专款专用。建议加强会计监督，提高资金的使用效益。专项资金要按照会计制度的规定，实行单独核算，确保资金专款专用。

3、个别合同签订不够规范。合同签订、履行等方面存在一些问题，先有支出才有项目合同，有些规划设计的工作经费列支不够合理。建议加强财务管理，

完善内控制度，使财务工作做到精、准、细、严。

六、评价结论（评分、评级）

项目支出绩效评价指标及评分共计 100 分，根据该项目资金绩效评价指标体系和绩效检查情况，桃江县先田智慧生态农业有限公司项目各项指标综合评分为 77 分，评定等级为“较差”。

附件 1：项目支出绩效评价基础数据表

附件 2：项目支出绩效评价指标及评分表

湖南源成会计师事务所

中国注册会计师：

（普通合伙）

中国注册会计师：

湖南 长沙

2022 年 11 月 01 日

附件 1

项目支出绩效评价基础数据表

填报日期：2022 年 11 月 01 日

项目名称：巩固拓展产业扶贫成果重点项目		项目实施时间：2021 年—2022 年	
项目主管部门	农村农业局	项目实施单位	桃江县先田智慧生态农业有限公司
项目投资总额：2799813.00 元			
资金来源	其中：上年结转结余：		上级拨款：
	县级财政资金拨款：2000000.00 元		项目经营收入：
	其他自筹：799813.00 元		
项目资金投入使用情况	1. 不锈钢保温输送管制作安装 287800.00 元		2. 大棚转膜及配件 299500.00 元
	3. 智能化监控系统 470540.00 元		4. 水暖器材 298490.00 元
	5. 电线电缆 300000.00 元		6. 机电设备 516600.00 元
	7. 土建工程材料 166975.00 元		8. 工资 369900.00 元
项目完成情况 (完成项目数量指标)	完成部份智能化育苗设施、遥控电动卷膜设施、精准施肥设施。		

注：1、项目资金投入使用情况，单位万元；

2、完成项目数量指标是指完成项目的具体指标，单位为米、公里、平方米、亩、立方、件、个、头、次、人等等；如村级道路硬化 5 公里。

项目支出绩效评价指标及评分表

项目主管部门：农村农业局

项目实施单位：桃江县先田智慧生态农业有限公司

项目名称：巩固拓展产业扶贫成果重点项目

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	绩效评分
投入 (20分)	项目 立项 (18分)	立 项 规范性 (3分)	项目的申请、设立过程是否符合相关要求。	1、项目是否按照规定的程序申请设立；	1	1
				2、所提交的文件、材料是否符合相关要求；	1	1
				3、项目事前是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。	1	1
		绩 效 目 标 合理性 (7分)	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合绩效目标管理要求，是否符合客观实际。	1、是否按绩效管理要求申报项目绩效目标；	1	1
				2、是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策；	1	1
				3、是否与项目单位或委托单位职责密切相关；	1	1
				4、项目是否为促进事业发展所必需；	2	2
				5、项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。	2	2
		绩 效 指 标 明确性 (8分)	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	1、是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；	2	1
				2、是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；	2	1
				3、指标值的设置是否符合政策要求和行业规定；	2	1
				4、是否与项目年度任务数或计划数相对应；	1	0.5
				5、是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	1	0.5

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	绩效评分
投入 (20分)	资金落实 (2分)	资金到位率 (1分)	实际到位资金与计划投入资金的比率，反映资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=(本年度或项目期内实际到位资金/计划投入到具体项目的资金)×100%，全额到位或部分不到位但不影响项目进度的计满分，部分不到位并影响项目进度的按比例计分。	1	1
		到位及时率 (1分)	及时到位资金与应到位资金的比率，反映项目资金落实的及时性程度。	到位及时率=(及时到位资金/应到位资金)×100%，到位及时或部分到位不及时但不影响项目进度的计满分，部分到位不及时并影响项目进度的按比例计分。	1	1
过程 (30分)	项目管理 (15分)	制度健全性 (2分)	项目单位的项目管理制度是否健全，用以反映和考核项目管理制度对项目顺利实施的保障情况。	1、是否已制定或具有相应的项目管理制度；	1	1
				2、制度是否合法、合规、完整。	1	1
		制度执行有效性 (8分)	项目实施是否符合相关项目管理规定，有以反映和考核项目管理制度有效执行情况。	1、是否遵守相关法律法规和项目管理规定；	1	0.5
				2、项目调整及支出调整手续是否完备；	1	1
				3、项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；	3	2
				4、项目实施的机构人员、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	3	2
		项目质量 (5分)	项目单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施。	1. 是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准；	1	0.5
2. 是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段；	2			1		

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	绩效评分
				3 项目质量是否符合要求。	2	1.5
过程 (30分)	财务管理 (15分)	财务制度 (2分)	财务制度是否健全。反映项目财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	1、是否已制定或具有相应的项目资金管理办法和其他相关的财务管理制度；	1	0.5
				2、制度是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定。	1	0.5
		资金管理 (10分)	项目资金使用和管理是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	1、是否按规定制定了财政资金使用方案；	1	1
				2、财务管理制度是否得到有效执行；	1	0.5
				3、资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；	1	1
				4、资金的支付是否符合支付管理的流程和要求；	1	0.5
				5、项目的重大开支是否经过评估认证；	2	1
				6、是否符合项目预算批复或合同规定的用途；	2	1
				7、是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	2	2
		财务监控 (3分)	是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施。	1、是否已制定或具有相应的监控机制；相关岗位设置是否符合内控要求；	1	1
				2、是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	1	1
3、成本是否得到有效的控制，是否发生不必要的支出。	1			1		

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	绩效评分
产出 (10分)	项目产出 (10分)	计划完成率 (3分)	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，反映项目产出数量目标的实现程度	计划完成率=(本年度或项目期内实际产出的产品或服务数量/计划产出数量)×100%。按比例计分。	3	2
		完成及时率 (2分)	项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率，反映项目产出时效目标的实现程度。	完成及时率=[(计划完成时间—实际完成时间)/计划完成时间]×100%。及时完成的或未按时完成但不影响项目总进度的计满分，影响总进度的按比例计分。	2	1
		质量达标率 (3分)	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，反映项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(本年度或项目期内实际达到既定质量标准的产品或服务数量/实际产出数)×100%。按比例计分。	3	2
		成本节约率 (2分)	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，反映项目的成本节约程度。	成本节约率=[(计划成本—实际成本)/计划成本]×100%。降低成本的计满分，超过成本的根据实际情况扣1—2分	2	1.5
效果 (40分)	项目效益 (40分)	经济效益 (5分)	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。	此四项指标可根据项目实际并结合绩效目标设立情况有选择的予以设置，并将其细化为相应的个性化指标进行评价评分。	5	4
		社会效益 (10分)	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。		10	8
		生态效益 (5分)	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。		5	4
		可持续影响 (10分)	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。		10	9

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	绩效评分
效果 (40分)	项目效益 (40分)	社会公众或服务对象意度 (10分)	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	该项目实施而受到影响的部门、群体或个人对项目的实施过程、结果是否满意。95%以上计满分，85%以上计8分，70%以上计6分，60%以上计5分，60%以下不计分。	10	8
总 分					100	77

评价单位（盖章）：

评价单位负责人（签章）：

填报日期：2022年11月01日