

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

桃江县重点产业扶贫示范项目 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)、《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8月26日—10月15日对重点产业扶贫示范项目(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

湖南灰菇娘生物科技有限公司成立于2020年06月24日,系有限责任公司(自然人投资或控股),统一社会信用代码:91430922MA4RFDRC6G,法人代表:刘志华,注册资本叁仟万元整,住所:湖南省益阳市桃江县武潭镇人民政府大院

内，公司经营范围：食用菌种植：果树、食用菌农作物种植、销售，从事货物进出口业务(国家法律法规规定应经审批方可经营或禁止进出口的货物除外)；农业技术培训推广服务。(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《桃江县 2020 年产业扶贫实施方案》(桃产扶领发(2020)5 号)、《桃江县扶贫开发领导小组办公室关于下达 2021 年中央财政专项扶贫资金项目(暂定名)计划的通知》(桃扶领办发(2021)1 号)和《桃江县产业扶贫工作领导小组关于印发《桃江县 2021 年中央第一批重点产业扶贫项目(暂定名)实施方案》的通知》(桃产扶领发(2021)2 号)等文件精神，经县产业扶贫工作领导小组审核，拨付湖南灰菇娘生物科技有限公司重点产业扶贫示范项目资金 100.00 万元。

2. 项目实施情况：项目于 2021 年 5 月开始实施，2021 年 10 月完成了第一期项目建设计划，项目完成质量高，实施良好，加快了食用菌产业的发展，使 56 户建档立卡贫困人口受益，带动贫困人口人均每年增收 320 元，支付扶贫资金 6.40 万元，受益建档立卡贫困人口满意度 95%以上。

(三) 项目实施情况分析

1. 项目资金到位、使用、管理情况

湖南灰菇娘生物科技有限公司重点产业扶贫示范项目资金共计 100.00 万元，于 2021 年 7 月到账 60.00 万元、2022 年 1 月到账 40.00 万元。项目资金使用情况如下表：

项目	发票号	发票日期	发票金额	付款方式	付款日期	付款金额	收款人	备注
菌包厂土方工程	05722485	2020.12.07	79420.00	银行转账	2021.02.01	79420.00	周乐安	结算单
节能设备及安装	08652306	2020.12.30	50000.00	银行转账	2021.02.01	140000.00	湖南凯森公司	合同预付款
	08652307	2021.01.12	100000.00	银行转账				
	08652308	2021.01.12	2520.00	银行转账				
水井工程	10286927	2021.01.27	45000.00	银行转账	2021.02.02	11500.00	刘盛奎	
				现金	2022.1.6	33500.00		
菌包厂基础工程	05723436	2021.02.01	94800.00	银行转账	2021.02.01	90000.00	周乐安	合同
菌包厂钢结构工程	收据	2021.01.30	100000.00	银行转账	2021.01.30	100000.00	衡阳辉煌钢材	合同预付款
		2021.01.14	150000.00	银行转账	2021.01.14	150000.00		
		2021.07.17	150000.00	银行转账	2021.07.17	150000.00		
		2021.07.22	50000.00	银行转账	2021.07.22	50000.00		
菌包厂预制板安装工程	19067002	2021.07.23	16000.00	现金	2021.08.05	10000.00	薛旦希	合同及验收单
				银行转账	2021.9.8	6000.00		
预制板采购	19057640	2021.09.03	45000.00	银行转账	2021.09.03	20000.00	张爱兰	
				现金	2022.1.11	25000.00		
水电安装及五金材料	98311339	2022.01.09	80160.00	现金	2022.01.09	80160.00	莫铁才	发票详单
	98311340	2022.01.09	68240.00	现金	2022.01.09	68240.00		
合计			1031140.00			1013820.00		

资金管理情况：湖南灰菇娘生物科技有限公司重点产业扶贫示范项目资金 378 万元，其中：县级财政资金 100 万元，自筹资金 278 万元。湖南灰菇娘生物科技有限公司现仅提供了县级财政资金 100 万元的使用情况，自筹资金部分暂未入账。

2. 项目组织情况分析

项目由项目领导小组进行统一协调管理，项目责任单位湖南灰菇娘生物科技有限公司在项目的组织体系、管理以及相关措施等方面予以保障，并建立相关的组织和管理机构。

3. 项目管理情况分析

为了将项目各项工作实施到位，公司成立了项目实施领导小组，指定刘志

华同志专门负责进行项目组织和项目管理工作。

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)根据湖南灰菇娘生物科技有限公司报送的绩效评价自评报告，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

该项目系国家农村产业融合发展示范园【桃江-武潭】重点招商引资项目之一，2022年5月公司荣获“桃江县乡村振兴创新创业大赛”第一名，同年7月公司荣获“湖南省侨届助力乡村振兴示范基地”称号。

目前，公司拥有3个基地，面积共180亩：

- 1、日产2万棒菌种工厂化生产基地【在建中】；
- 2、50亩林下仿生态栽培竹荪示范基地；
- 3、100亩食用菌种植、加工综合示范基地。

基地特色产品有：春天的竹荪，夏天的黑皮鸡枞，秋天的灵芝，冬天的羊肚菌。灰树花工厂化栽培、竹荪工厂化栽培、羊肚菌工厂化栽培、猴头菇工厂化栽培正处于建设中。

（二）效率性

1、乡村振兴，关键是产业振兴。“公司+合作社+农户”的模式，定期开设“食用菌专业培训班”，向有意向的合作社社员传授食用菌种植技术。公司向合作社提供菌种和技术服务及产品销售渠道，大大调动了当地合作社社员的种菇积极性。

2、居家订制。可根据客户需求，定制蘑菇菌种，设计出菇框架。客户可在阳台上，空闲房屋内，庭院内部等场地种蘑菇，能满足客户时刻吃上不同季节的各种新鲜蘑菇的需求。

（三）效益性

1、食用菌栽培具有“短、平、快”的特点，可大棚种植，也可林下种植，亦可实现工厂化栽培，是可渗透、可融合、绿色互动的生态产业，是农业循环经济的代表。

2、桃江县拥有湖南省第一，全国第三的竹林资源，约115万亩竹林，拥有

天然的原材料和林下栽培蘑菇的先决条件。林下栽培蘑菇不但可以增加竹林产值【每亩竹林可增收 8000-10000 元/年】，还可以改善竹林土壤。

3、公司技术团队熟练掌握了 20 余种食用菌的菌种的自主育种、栽培推广及生产技术参数，如灵芝、竹荪、羊肚菌、黑皮鸡枞等，实现春夏秋冬不同季节栽培不同品种，做到与洞庭湖区的土壤及生态环境相适用，培养出自己的菌种业。

（四）可持续影响

1、公司计划三年内带动发展 30 家食用菌种植专业合作社、2000 户农户开展林下竹荪栽培、林下黑皮鸡枞栽培，林下种植规模扩展至 10000 亩以上，助民增收。

2、规划扩建食用菌工厂化生产线日产蘑菇达 5 吨以上，与制药厂合作开发灰树花多糖保健药品。

3、结合桃江美人文化，竹文化及马迹塘毛主席社会调查之路等红色文化，打造红色文旅体验景点，并谱写《美人村菇》歌曲，创建《村菇味道》蘑菇餐饮连锁，打造健康饮食品牌，引领健康餐饮行业。

四、主要经验和做法

根据现代农业和食用菌产业的发展需求，结合食用菌产业和公司的发展需求，规划建设集生物工程育种、人工模拟生态环境、智能控制和自动化机械操作为一体，集高端蘑菇工厂化生产、深加工和科普为一体的国内特色、技术力量雄厚、可追溯性先进的现代生态工业园区。规模工厂化栽培灵芝、羊肚菌、黑皮鸡枞、秀珍菇等大棚品种，收购农户的秸秆、玉米芯、木屑等农林废弃物上万吨用于食用菌种植。

五、存在的问题和建议

（一）存在的问题

1、未按《桃江县财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》实施

根据《桃江县财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》第十条行业主管部门要强化项目资金管理，建立健全项目建设验收、资金使用和资产管理制度。该公司未设置完整的项目账，只有县级财政资金 100 万元的账目。

2、贫困人中保底收益分红未公示

根据《桃江县财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》第十一条实行行政村公示制度。项目实施主体在项目所在村的政务公开栏或村民主要活动场所进行公告、公示，时间不少于 10 日。衔接资金项目的公告公示内容应包括项目名称、投资规模、资金来源、资金用途、实施期限、绩效目标、实施单位及责任人、补助标准、受益对象及项目完成情况等，同时公布项目监督单位及监督电话、通讯地址或电子邮箱，并由公示主体留相关影像资料备查。

该公司于 2022 年 1 月 29 日将分红收益转账给桃江县武潭镇人民政府 6.40 万元，未对贫困人口保底收益分红进行公示。

（二）建议

1. 加强项目资金管理。专项资金应由财务设置专户管理，坚持专款专用，监督管理好项目资金，及时反映项目资金使用情况，提高工作效率和科学管理，保证项目资金安全高效的使用。

2. 全面推行对贫困人口保底收益分红公开公示制度。贫困人口保底收益分红及时转账给相关管理机构，确认相关管理机构已将该分红资金发放至贫困受益对象后，在扶贫项目所在村的政务公开栏或村民主要活动场所进行公告、公示，时间不少于 10 个工作日。

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，湖南灰菇娘生物科技有限公司项目各项指标综合评分为 80 分，评定等级为“良”。

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 10 月 15 日

附件 1

项目支出绩效评价基础数据表

填报日期：2022 年 10 月 15 日

金额单位：万元（保留两位小数）

项目名称：重点产业扶贫示范项目		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	湖南灰菇娘生物科技有限公司
项目投资总额：378.00			
资金来源	其中：上年结转结余：	上级拨款：	
	县级财政资金拨款：100.00	项目经营收入：	
	其他自筹：278.00		
项目资金投入使用情况	1、厂房建设 1200 m ² ，厂房成本 201.00。	2. 设备购入 1 套，设备成本 177.00。	
项目完成情况 (完成项目数量指标)	1、厂房建设 1200 m ²	2. 设备购入 1 套	
	3、品牌建设 1 个	4、培训人员合格率 100%	

注：1、项目资金投入使用情况；

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：湖南灰菇娘生物科技有限公司

项目名称：重点产业扶贫示范项目

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	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
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	2.5
		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。	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	2.5
				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	1.5				
3. 项目质量是否符合要求。	2	1.5				

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
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	2.5
		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%。及时完成的或未及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	4.5

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
效果 (40分)	项目 效益 (40分)	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
		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	80

评价单位（盖章）：

评价单位负责人（签章）：

填报日期： 年 月 日