

益阳新兴联合会计师事务所

Yiyang xinxing the united Certified Public Accountants LTD.

益新兴所审字[2022]50 号

关于安化县田庄乡百竹园村易地扶贫搬迁 项目的绩效评价报告

安化县田庄乡人民政府：

我们接受安化县财政局委托，对安化县田庄乡人民政府主管的百竹园村易地扶贫搬迁项目进行了绩效评价。本次由安化县田庄乡人民政府提供绩效评价相关资料，保证资料的真实、准确和完整是安化县田庄乡人民政府的责任，我们的责任是在实施绩效评价工作的基础上对安化县田庄乡百竹园村易地扶贫搬迁项目的管理情况及资金效益情况发表评价意见。我们按照中国注册会计师执业准则的规定，本着独立、客观、公正的原则，实施了案卷研究、资料收集、座谈交流、实地核查、问卷调查等必要的评价程序，我们相信，我们的评价工作为发表评价意见提供了合理的基础，现将绩效评价情况报告如下：



一、项目基本情况

（一）项目背景

1. 为贯彻《全国“十三五”易地扶贫搬迁规划》，安化县以改善贫困户生产生活条件和发展环境为目标，根据《湖南省“十三五”时期易地扶贫搬迁实施意见》的要求，成立安化县易地扶贫搬迁实施有限公司，在全县范围内组织开展易地扶贫搬迁工作。田庄乡人民政府积极响应易地扶贫搬迁政策要求，于2016年4月份启动易地扶贫搬迁工作。

（二）项目概况

1. 项目基本情况。原田庄乡易地扶贫搬迁项目由搬迁实施公司提供政策指导、筹集并拨付资金、监管项目实施情况，搬迁指挥部组织实施项目、统筹安排到账资金、监管项目实施，项目所在村负责安置项目的具体施工事项，但在实施过程中因不符合该专项资金使用规定，被收回资金。安化县财政局于2021年2月拨付易地扶贫资金584.90万元、乡村振兴试点建设项目资金580.10万元重建该项目，由安化县田庄乡人民政府负责实施。乡村振兴户按人均1.4825万元发放，易地扶贫搬迁户由集中安置变更为分散安置，按人均2万元发放。

2. 项目建设内容。在原易地扶贫搬迁项目的基础上完成田庄乡百竹园村肖家片、双坳片和文山片三个片区补贴发放341户1040人。乡村振兴户按人均1.4825万元发放，易地扶贫搬迁户按人均2万元发放。

3. 项目实施情况。



安化县田庄乡百竹园村肖家片、双坳片和文山片共完成易地扶贫搬迁 339 户 1036 人，补贴资金已按乡村振兴户人均 1.4825 万元发放、易地扶贫搬迁户人均 2 万元发放到位，未执行的两户暂未发放（双文一组谌妙兰户 2 人，肖家三组陶跃阶户 2 人）。

4. 资金投入和使用情况。

项目预算总支出 1754.89075 万元，其中财政拨款 1165 万元。实际总支出 1746.185778 万元，其中直接支付给搬迁户 784.255364 万元，收回原易地扶贫搬迁项目分配资金及其他应扣款项 961.930414 万元，另有两户因暂未按要求执行尚未支付，金额 8.704972 万元。

（三）项目绩效目标

通过易地扶贫搬迁项目的实施，整体改善原双文村群众居住条件和房屋风格，同时为后期的茶旅开发打下基础。

二、项目单位绩效报告情况

本次仅由被评价单位进行自查，未要求提交自评报告。

三、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

根据安化县田庄乡百竹园村易地扶贫搬迁项目绩效目标，确定评价指标和标准，对该项目资金使用全过程及其支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行进行客观、公正的测量、分析和评判。



（二）绩效评价原则、绩效评价依据、评价指标体系、评价方法

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，对预算支出绩效评价进行客观、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。单位自评应由项目实施单位自主实施，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，必要时可委托第三方机构实施。

（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，高效要重点保障、低效要压减整合、无效要追责问责。

（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. 绩效评价依据。

（1）《中华人民共和国预算法》

（2）《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）

（3）《中共湖南省委办公厅 湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）

（4）财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）



(5) 《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7号）

(6) 湖南省财政厅关于开展 2022 年度市县财政部门预算绩效管理考核工作的通知

(7) 其他与绩效评价有关的通知及规定、项目资金管理办法、项目验收报告等。

3. 绩效评价指标体系。依据《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算支出绩效评价管理办法〉的通知》（湘财绩〔2020〕7号）的要求，结合本项目的实际情况，制定了《安化县田庄乡百竹园村易地扶贫搬迁项目绩效评价指标评分表》，作为安化县田庄乡百竹园村易地扶贫搬迁项目指标体系。指标体系及各项指标说明详见附件 2《安化县田庄乡百竹园村易地扶贫搬迁项目绩效评价指标评分表》。

4. 绩效评价方法。

本次绩效评价方法主要采用比较法、因素分析法、公众评判法等。

(1) 比较法，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，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，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。

（三）绩效评价工作过程

1. 前期准备



安化县财政局根据《湖南省财政厅关于开展 2022 年度市县财政部门预算绩效管理考核工作的通知》，部署 2022 年项目专项资金绩效评价工作。

2. 组织实施

(1) 项目单位自查，完善资料，安化县茶旅产业发展服务中心按照绩效评价通知要求进行自查，向绩效评价组提供基础数据和相关资料信息。

(2) 绩效评价组现场评价：绩效评价组现场访谈相关人员、获取项目相关数据、检查项目相关资料、查看项目实施情况、记录与项目绩效指标相关信息。

3. 分析评价

绩效评价组对基础数据进行汇总和综合分析，与安化县田庄乡人民政府充分沟通后，形成绩效评价报告。

四、绩效评价指标分析情况

(一) 项目决策情况

项目立项符合相关法律法规；未获取到项目申请文件、审批文件、可行性研究报告等资料，项目立项程序规范性部分未给分；项目绩效目标不够细化，指标值不够清晰。

(二) 项目过程情况

项目资金已全部到位，资金到位率 100%；项目实施过程中未制定相应的财务管理制度和业务管理制度；未对项目进行技术鉴定；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实不够到位。



（三）项目产出情况

安化县田庄乡百竹园村肖家片、双坳片和文山片共完成易地扶贫 339 户 1036 人,有两户 4 人暂未按要求执行易地扶贫搬迁政策。项目预算总支出 1754.89075 万元,实际支出 1746.185778 万元,尚未执行的两户 8.704972 万元待执行完毕再予支付,实际总支出与预算总支出相等。

（四）项目效益情况

通过该项目的实施,整体改善了原双文村群众居住条件,提升了农村人居环境,为后期茶旅开发打下了基础。

五、综合评价情况及评价结论

安化县田庄乡人民政府实施的安化县田庄乡百竹园村易地扶贫搬迁项目完成了易地扶贫搬迁 339 户 1036 人,另有两户 4 人暂未按要求执行易地扶贫搬迁政策。通过实施本项目明显改善了群众生产生活条件,改善了生态环境。但存在在项目实施过程中对项目资料未进行归档保管;未制定相应的财务管理制度和业务管理制度等问题。根据《安化县田庄乡百竹园村易地扶贫搬迁项目绩效评价指标评分表》综合评分,安化县田庄乡人民政府实施的安化县田庄乡百竹园村易地扶贫搬迁项目绩效评价得分为 89 分,绩效等级为“良”。明细情况见附件 2《安化县田庄乡百竹园村易地扶贫搬迁项目绩效评价指标评分表》。



六、绩效评价结果应用建议

（一）树立典型，推广经验，奖优罚劣，实行绩效与项目资金分配挂钩，提高项目资金管理水平，提高项目资金使用效益；

（二）针对评价过程中发现的问题，落实整改措施，跟踪整改效果，促进项目资金使用更加规范、有效。

七、存在的问题及建议

（一）未对项目资料进行归档保管。

评价建议：项目申请资料、实施资料、竣工决算及验收资料均应按照档案管理的要求进行归档保管。

（二）绩效目标不够细化，指标值不够清晰。

评价建议：绩效目标应尽量细化，指标值要清晰。

（三）未制定相应的财务管理制度和业务管理制度，未对项目质量进行技术鉴定，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实不够到位。

评价建议：应制定相应的财务管理制度和业务管理制度，对项目的完成质量进行技术鉴定。

（四）项目尚未执行完毕，双文一组谏妙兰户 2 人，肖家三组陶跃阶户 2 人暂未完成。

评价建议：进一步查明原因进行处理。



八、报告附件

附件 1: 《安化县田庄乡百竹园村易地扶贫搬迁项目基础数据表》

附件 2: 《安化县田庄乡百竹园村易地扶贫搬迁项目绩效评价指标评分表》



中国注册会计师 龙健康
中国注册会计师 彭春如
2022 年 12 月 15 日



安化县田庄乡百竹园村易地扶贫搬迁项目基础数据表

项目名称：安化县田庄乡百竹园村易地扶贫搬迁项目		项目实施时间：2016年4月至2021年12月	
项目主管部门	安化县田庄乡人民政府	项目实施单位	安化县田庄乡百竹园村
项目投资总额：1754.89075万元			
资金来源	其中：上年结转结余：		上级拨款：
	县级财政资金拨款：1165万元		项目经营收入：
	其他自筹：589.89075		
	1. 项目预算总支出1754.89075万元，其中财政拨款1165万元。实际总支出1746.185778万元，其中直接支付给搬迁户784.255364万元，收回原易地扶贫搬迁项目分配资金及其他应扣款项961.930414万元，另有两户因暂未按要求执行尚未支付，金额8.704972万元。		
项目资金投入使用情况			
项目完成情况（完成项目数量指标）	安化县田庄乡百竹园村肖家片、双坳片和文山片共完成易地扶贫搬迁339户1036人，补贴资金已按乡村振兴户人均1.4825万元发放、易地扶贫搬迁户人均2万元发放到位，未执行的两户暂未发放（双文一组湛妙兰户2人，肖家三组陶跃阶户2人）		



安化县田庄乡百竹园村易地扶贫搬迁项目绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评价标准	分值	评分	扣分原因
决策 (20分)	项目立项(7分)	立项依据充分性(4分)	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点: ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策;	①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策得满分,否则酌情扣分	1	1	
				②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求;	②项目立项符合行业发展规划和政策要求得满分,否则酌情扣分	1	1	
				③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需;	③项目立项与部门职责范围相符,属于部门履职所需得满分,否则酌情扣分	1	1	
				④项目是否属于公共财政支持范围,是否符合中央、地方事权支出责任划分原则;	④项目属于公共财政支持范围,是否符合中央、地方事权支出责任划分原则得满分,否则酌情扣分	0.5	0.5	
				⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	⑤项目不与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复得满分,否则酌情扣分	0.5	0.5	
	立项程序规范性(3分)	项目申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况。		评价要点: ①项目是否按照规定的程序申请设立;	①项目是否按照规定的程序申请设立得满分,否则酌情扣分	1	0	未获取到项目申请文件
				②审批文件、材料是否符合相关要求;	②审批文件、材料是否符合相关要求得满分,否则酌情扣分	1	0	未获取到审批文件
				③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	③事前是经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策得满分,否则酌情扣分	1	0	未获取到可行性研究等文件
	绩效目标合理性(4分)	项目所设定的绩效目标是是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。		评价要点: ①项目是否有绩效目标;	①项目是否有绩效目标得满分,否则酌情扣分	1	1	
				②项目绩效目标与实际工作内容的真实性;	②项目绩效目标与实际工作内容的真实性得满分,否则酌情扣分	1	1	
				③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平;	③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平得满分,否则酌情扣分	1	1	

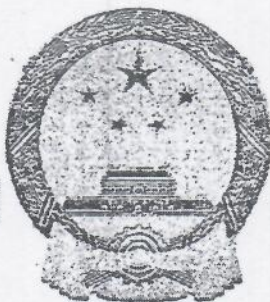
一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评价标准	分值	评分	扣分原因
决策 (20分)	绩效目标 (7分)	绩效指标明确性(3分)	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配得满分,否则酌情扣分	1	1	
				评价要点: ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标; ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现; ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标得满分,否则酌情扣分 ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现得满分,否则酌情扣分 ③与项目目标任务数或计划数相对应得满分,否则酌情扣分	1	0.5	绩效目标不够细化
	资金投入 (6分)	预算编制科学性(4分)	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点: ①预算编制是否经过科学论证; ②预算内容与项目内容是否匹配; ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制; ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	①预算编制是否经过科学论证得满分,否则酌情扣分 ②预算内容与项目内容是否匹配得满分,否则酌情扣分 ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制得满分,否则酌情扣分 ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配得满分,否则酌情扣分	1	1	
				评价要点: ①预算资金分配依据是否充分; ②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应。	①预算资金分配依据是否充分得满分,否则酌情扣分 ②资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应得满分,否则酌情扣分	1	1	
过程 (20分)	资金管理 (10分)	资金到位率(2分)	项目预算资金分配是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	资金到位率= (实际到位资金/预算资金) ×100%。 实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。 预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。	资金到位率100%得满分,每下降5%扣0.5分	2	2	



一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评价标准	分值	评分	扣分原因
过程 (20分)	资金管理 (10分)	预算执行率(2分)	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。 实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。	预算执行率100%得满分,每下降5%扣0.5分	2	2	
		资金使用合规性(6分)	项目资金使用是否符合相关的财务管理规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点: ①是否符合国家财经法规和财务管理制度的规定; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途; ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	①符合国家财经法规和财务管理制度的规定,否则酌情扣分 ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续,否则酌情扣分 ③符合项目预算批复或合同规定的用途得满分,否则酌情扣分 ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得满分,否则酌情扣分	1.5 1.5 1.5 1.5	1.5	
		管理制度健全性(4分)	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度的保障情况。	评价要点: ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度; ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	①制定了相应的财务和业务管理制度得满分,否则酌情扣分 ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整得满分,否则酌情扣分	2 2	1 1	未制定相应的财务管理制度 未制定相应的财务管理制度
		制度执行有效性(6分)	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点: ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定; ②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;	①遵守相关法律法规和相关管理规定得满分,否则酌情扣分 ②项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档得满分,否则酌情扣分	2 2	1 1	未对项目质量进行技术鉴定
	组织实施 (10分)		③项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	③项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位得满分,否则酌情扣分		2	1	项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实不够到位

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评价标准	分值	评分	扣分原因
产出(30分)	产出数量(10分)	实际完成率(10分)	项目实施的产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或服务数量。 计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或服务数量。	完成易地扶贫搬迁341户1040人得满分,否则酌情扣分。	10	9	双文一组谔妙兰户2人,肖家三组陶跃阶户2人暂未完成
	产出质量(8分)	质量达标率(8分)	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。 质量达标产出数:一定时期(本年度或项目期)内实际达到质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	工程质量符合国家现行有关竣工验收合格标准。	8	8	
	产出时效(6分)	完成及时性(6分)	项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	实际完成时间小于等于计划完成时间得满分,否则酌情扣分	6	5	双文一组谔妙兰户2人,肖家三组陶跃阶户2人暂未完成
	产出成本(6分)	成本节约率(6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,用以反映和考核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%。 实际成本:项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本:项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出,一般以项目预算为参考。	实际成本小于等于计划成本得满分,否则酌情扣分	6	5	实际成本大于计划成本
效益(30分)	项目效益(30分)	实施效益(30分)	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实施情况有选择地设置和细化。	通过该项目的实施,整体改善了原双文村群众居住条件,提升了农村人居环境得满分,否则酌情扣分。	30	30	
总分						100	89	





营业执照

统一社会信用代码 914309237073938994

名称	益阳新兴联合会计师事务所（普通合伙）
类型	普通合伙企业
主要经营场所	安化县城南区柳树塘安置区2栋4梯间2楼
执行事务合伙人	花秋玲
成立日期	2005年07月19日
合伙期限	2005年07月19日至2025年07月18日
经营范围	企业会计报表审计；企业资本验证；企业合并、分立、注销清算中的审计；会计咨询、会计服务、法定的其他审计业务（国家有专项规定的从其规定）

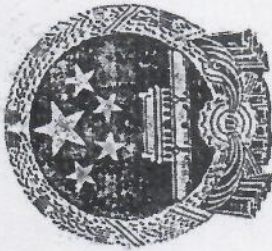
再次复印无效



登记机关

2018





会计师事务所

执业证书

名称：益阳新兴联合会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：花秋玲

主任会计师：

经营场所：

安化县城区南区柳树塘安置区2栋4梯间2楼

组织形式：普通合伙

执业证书编号：43110011

批准执业文号：

湘财会函[2005]49号

批准执业日期：

2005年07月08日

证书序号：0002545

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



姓 名	龙健康
Full name	
性 别	男
Sex	
出生日期	1957-05-17
Date of birth	
工作单位	益阳新兴联合会计师事务所 (普通合伙)
Working unit	
身份证号码	432326195705170013
Identity card No.	

再次复印无效

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: 431100090003
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 04 08 日
Date of Issuance /y /m /d

2018年换发新证





姓 名 _____
Full name 刘舜如
性 别 _____
Sex 女
出生日期 _____
Date of birth 1971-01-20
工作单位 _____
Working unit 益阳新兴联合会计师事务所
身份证号码 _____
Identity card No. 432326197101200049

再次复印无效



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: 431100110001
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 10 月 29 日
Date of Issuance /y /m /d

