

2021 年度市级财政衔接推进乡村振兴补助 资金绩效评价报告

湖南新财苑会计师事务所有限公司

为了加强财政支出管理，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）、《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）及《益阳市财政局关于做好 2022 年市级财政重点绩效评价工作的通知》（益财绩〔2022〕148 号）等文件精神，受益阳市财政局委托，我所成立绩效评价工作组，于 2022 年 6 月 11 日—8 月 20 日对 2021 年度市级财政衔接推进乡村振兴补助资金开展了绩效评价。现将有关情况报告如下：

一、项目开展情况

（一）项目单位基本情况

2021 年 5 月，益阳市乡村振兴局挂牌成立，由原益阳市扶贫开发办公室直接变更而成，属于益阳市人民政府工作部门，正处级单位。因国家、省等上级部门暂未明确乡村振兴相关职责职能，益阳市乡村振兴局的“三定”等事项暂未确定，相关工作继续按照原有职责职能进行，在市扶贫开发领导小组的领导下开展工

作。市乡村振兴局主要负责贯彻执行国家、省、市有关扶贫开发方面的法律法规和方针政策，拟订全市扶贫开发政策措施，编制全市扶贫开发中长期规划和年度计划并协调组织实施，组织协调和督查考核全市社会扶贫开发工作；会同有关部门管理各级财政扶贫专项资金，拟订全市扶贫专项资金分配方案，指导和监督检查扶贫专项资金使用等。市乡村振兴局现有人员编制 16 人，实有人数 16 人，内设综合、规划财务、开发指导、贫困监测、督查考核、社会扶贫六个科室。除大通湖区、高新区扶贫办由区农水局、社会事业局管理，未单独新增编制外，其他区县（市）乡村振兴局均成为了政府工作部门，为正科级行政单位，人员编制均在 8 人以上。各乡镇均设立扶贫工作站，并配备扶贫专干 1-5 名，具体负责贫困户建档立卡管理，扶贫项目申报、实施，扶贫资金管理，协调组织实施乡镇精准扶贫工作等。

（二）项目基本情况

根据《中共湖南省委 湖南省人民政府<关于全面推进乡村振兴 加快农业农村现代化的实施意见>》、《中共益阳市委 益阳市人民政府<益阳市市本级 2021-2023 年乡村振兴驻村帮扶工作实施方案>》和《益阳市级财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》等文件精神，2021 年市财政局分十一批次共拨付乡村振兴补助资金 3501.11 万元，用于 159 个驻村帮扶村（其中市本级重点驻村帮扶村 41 个）的农村基础设施建设、农业产业发展和农村人居环境整治等；19 个先进乡镇、4 个先进区县、4 个完成

任务的粮食产业奖补；7个公司或合作社的蔬菜产业奖补；市乡村振兴局及两个所属机构的培训宣传费用；益阳市水文局及益阳职业技术学院的巩固拓展经费等。衔接推进乡村振兴补助资金纳入各区县（市）级财政预算和衔接推进乡村振兴规划，由驻村工作队乡村振兴规划内指导并组织实施，主要用于乡村道路新建和提质改造、新建和维护农田水利基础设施设备、劳动技能培训、培训宣传、农村人居环境整治、农村产业发展项目建设、乡村规划设计以及应对新冠肺炎疫情影响的相关措施等。

（三）项目绩效目标完成情况

通过实施相关项目，特别是通过驻村帮扶加强了基础设施建设、产业发展和农村人居环境整治，提高了已脱贫户的生产质量，改善了农户的居住环境，解决了已脱贫户的出行问题，巩固了拓展脱贫攻坚成果，推进了乡村振兴建设。

2021年全市受益农户4183户16783人，其中已脱贫农户831户4617人，占“全国防返监测信息系统”益阳市返贫监测对象的1.80%。同时，农村基础设施建设得到进一步加强，农业生产和产业发展实现良性循环，经济社会发展与疫情防控统筹推进，一是接续提质改造基础设施。围绕农民出行和农产品运输方便，重点抓好基础条件较差、因弯道狭窄导致涉及安全隐患的交通要道的改扩建，加快完善区域内道路建设；着力抓好影响较大的农田水利设施建设，优先解决人畜饮水安全。二是加快培育壮大特色产业。坚持因地制宜、扬长避短，结合当地实际，着力培育、扶

持具有一定开发基础和具备市场潜力的产业，力争把资源优势转化为产业优势，增强群众整体“造血”功能。三是提升农村人居环境质量。分类推进农村生活污水处理，健全农村生活垃圾收运处置体系，改善农村人居环境。

二、项目资金使用和管理情况

（一）项目资金使用情况

2021年市财政局共拨付市级财政衔接推进乡村振兴补助资金 3501.11 万元，其中：(1)2021 年 7 月 2 日下达 2021 年度第一批市级扶贫专项奖金 2050 万元(益财农指〔2021〕46 号)；(2)2021 年 12 月 2 日下达 2021 年度第二批市级扶贫专项资金 830 万元（益财农指〔2021〕104 号）；(3)根据市乡村振兴局申请分三次拨付巩固拓展经费 137.4 万元；(4)根据市乡村振兴局申请分四次拨付培训宣传费 183.71 万元；(5)拨付市农业农村局产业资金 300 万元。具体拨付明细如下表：

区县(市)	市乡村振兴局	资阳	赫山	大通湖	高新	沅江	南县	安化	桃江	益阳职业技术学院	益阳市水文局	市农业农村局	合计
金额 (万元)	143.71	223	475	113	29	330	361	1067	612	107.4	20	20	3501.11

截止现场评价日 2022 年 8 月 3 日，项目资金已全部拨付到项目实施单位，实际支付 2837.64 万元，执行进度 81.05%。具体支出明细如下：

1.用于乡村道路、桥梁等基础设施新建和提质改造支出 1,189.92 万元。

(1)赫山区基础设施建设项目支出 163 万元，其中：公路硬化

97 万元、道路护坡 15 万元、公路拓宽 13 万元、提质改造 38 万元。

(2)资阳区基础设施建设项目支出 122 万元，其中;公路硬化 69 万元、公路拓宽 53 万元。

(3)大通湖区基础设施建设项目支出 65 万元，其中:公路硬化 5 万元、道路维修 5 万元、路基平整 50 万元、新建砂石路 5 万元。

(4)沅江市基础设施建设项目支出 126.63 万元，其中:公路硬化 98.8 万元、公路拓宽 14.83 万元、提质改造 13 万元。

(5)南县基础设施建设项目支出 129 万元，其中:公路硬化 53 万元、公路拓宽 6 万元、路基建设 19 万元、提质改造 6 万元、道路新建 45 万元。

(6)安化县基础设施建设项目支出 428.29 万元，其中:公路硬化 62.28 万元、公路拓宽 64 万元、路基修复 196.30 万元、提质改造 6 万元、道路新建 98.71 万元、涵洞改造 1 万元。

(7)桃江县基础设施建设项目支出 156 万元，其中:公路硬化 69 万元、公路拓宽 69 万元、道路新建 18 万元。

2.新建和维护农田水利基础设施设备支出 339.10 万元。

(1)赫山区新建和维护农田水利基础设施设备项目支出 84 万元，其中：渠道护坡 35 万元、沟渠清淤硬化 41 万元、新建农田设施项目 8 万元。

(2)资阳区新建和维护农田水利基础设施设备项目支出 23 万元，其中;沟渠清淤硬化 18 万元、新建排灌基站项目 5 万元。

(3)大通湖区新建和维护农田水利基础设施设备项目支出 9 万元，其中：沟渠清淤硬化 4 万元、新建涵闸 5 万元。

(4)沅江市新建和维护农田水利基础设施设备项目支出 60.37 万元，其中：渠道护坡 5 万元、沟渠清淤 12 万元、新建机埠和节制闸等项目 43.37 万元。

(5)南县新建和维护农田水利基础设施设备项目支出 44.30 万元，其中:沟渠清淤疏浚 22.30 万元、新建机埠 20 万元、涵闸维修 2 万元。

(6)安化县新建和维护农田水利基础设施设备项目支出 40.43 万元，其中:渠道维护 15.94 万元、沟渠清淤疏浚 4.49 万元、新建光伏电站 20 万元。

(7)桃江县新建和维护农田水利基础设施设备项目支出 78 万元，其中：渠道建设 34 万元、沟渠清淤疏浚 15 万元、沟渠维修 24 万元、新建高效引水灌溉设施建设 5 万元。

3.劳动技能培训项目支出 99.88 万元，其中：益阳市水文局支出 2.03 万元、益阳职业技术学校支出 97.85 万元。

4.培训宣传项目支出 177.31 万元，其中：市乡村振兴局支出 124.44 万元、沅江市支出 10 万元、安化县支出 27.16 万元、南县支出 4.26 万元、桃江县支出 11.45 万元。

5.农村人居环境整治项目支出 267.38 万元。

(1)沅江市农村人居环境整治项目支出 5 万元，其中：农村污水处理工程 5 万元。

(2)资阳区农村人居环境整治项目支出 4 万元，其中：农村垃圾治理项目 4 万元。

(3)南县农村人居环境整治项目支出 38 万元，其中：美丽乡村建设支出 20 万元、农户美丽庭院(六个一)”整治支出 18 万元。

(4)安化县农村人居环境整治项目支出 199.61 万元，其中：农村安全饮水工程支出 127.44 万元、农村垃圾治理支出 47.39 万元、农户美丽庭院(六个一)”整治支出 16.78 万元、农村污水处理工程 8 万元。

(5)桃江县农村人居环境整治项目支出 8 万元，其中：农村污水处理工程 3 万元、农村安全饮水工程支出 5 万元。

(6)益阳市水文局农村人居环境整治项目支出 12.77 万元，其中：农村安全饮水工程支出 12.77 万元。

6.农村产业发展项目支出 622.09 万元。

(1)赫山区农村产业发展建设项目支出 108.02 万元，其中：购买农村产业设备 30 万元、购买农产品 17.02 万元、新建农村产业基础设施建设 41 万元、入股分红 20 万元。

(2)资阳区农村产业发展建设项目支出 30 万元，其中：购买农村产业设备 15 万元、新建农村产业基础设施建设 15 万元。

(3)大通湖区农村产业发展建设项目支出 30 万元，其中：购买农产品 5 万元、宣传广告费 20 万元、新建农村产业基础设施建设 5 万元。

(4)沅江市农村产业发展建设项目支出 105 万元，其中：购买农村产业设备 7 万元、购买农产品 4 万元、宣传广告费 9 万元、新建农村产业基础设施建设 50 万元、入股分红 35 万元。

(5)南县农村产业发展建设项目支出 77.71 万元，其中：新建农村产业基础设施建设 50 万元、购买农村产业设备 2.19 万元、宣传广告费 5.52 万元、入股分红 20 万元。

(6)安化县农村产业发展建设项目支出 157.45 万元，其中：茶园基地提质改造 12.6 万元、基地产业路建设 10 万元、农田翻耕平整 28 万元、平台建设及经营 7.74 万元、“直接帮扶及股份合作”81 万元、新建基地 5 万元、购买农村产业设备 5 万元、新建农村产业基础设施建设 5 万元、购买农产品 3.11 万元。

(7)桃江县农村产业发展建设项目支出 98.91 万元，其中：基地产业路建设 48.67 万元、“直接帮扶及股份合作”10 万元、购买农村产业设备 5 万元、新建农村产业基础设施建设 19.81 万元、购买农产品 15.43 万元。

(8)高新区农村产业发展建设项目支出 15 万元，其中：购买农村产业设备 15 万元。

7.乡村规划支出 117 万元，其中：赫山区支出 45 万元、南

县支出 18 万元、桃江县支出 26 万元、安化县支出 28 万元。

8.应对新冠肺炎疫情影响的相关措施支出 4 万元，系安化县乐安镇防疫经费。

9.与专项资金无关的其他费用支出 20.96 万元，其中：

(1)南县与专项资金无关的其他费用支出 6.70 万元，其中：发放农业综合服务中心 9 人绩效奖金 4 万元、2022 年 4-6 月机关食堂工作餐费 2.70 万元。

(2)益阳市水文局与专项资金无关的其他费用支出 5.21 万元，其中：2021 年超标洪水预案编制预算印刷费 0.50 万元、单位基本支出 4.71 万元。

(3)大通湖区与专项资金无关的其他费用支出 5 万元，其中：个人借支 5 万元。

(4)益阳职业技术学院与专项资金无关的其他费用支出 4.05 万元，其中：招标代理费 3.24 万元、标书制作费 0.72 万元、法人 CA 证书费用 0.09 万元。

（二）项目资金管理情况

益阳市财政局联合乡村振兴局、发改委、农业局共同制定了《益阳市市级财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》（益财农〔2021〕362 号）文件，对衔接推进乡村振兴补助资金的使用与拨付、管理与监督作了明确规定。资金拨付使用时由市财政局将该项目资金拨付至各区县（市）财政部门，区县（市）财政部

门将该项目资金经乡镇财政所总会计拨付至村级代管会计，由村级代管会计统一核算，设立“衔接推进乡村振兴资金专账”，按村实行明细核算。项目实施后，根据合同约定，项目施工方提出资金申请，经市级驻村工作队、村支两委、民主理财小组、村监事会审核，报镇分管领导审批后，由财政所直接将资金拨付至项目施工方账户。

三、项目实施情况

（一）健全相关制度，强化资金管理

市、县两级扶贫开发领导小组明确了各部门工作职责，制定了资金管理办法，规定了项目申报流程、资金拨付程序等。如：安化县、资阳区、大通湖区、桃江县出台了《财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》、安化县出台了《安化县统筹整合使用涉农资金管理办法》、中共桃江县委办公室桃江县人民政府办公室印发《关于进一步加强村级财务管理补充规定》的通知等文件，明确了各部门工作职责，规定了资金使用范围、项目申报流程、资金拨付程序、对衔接资金使用管理及绩效情况监管和评价，从制度层面上保障了项目的有效实施，加大项目的督导推动作用，确保资金的安全和项目按期按质完成。

（二）开展项目申报，建立项目库

根据衔接推进乡村振兴资金政策要求，各区县围绕培育和壮大村级特色产业，完善农业基础设施，增强已脱贫人口的自我发

展能力和抵御风险能力，按照“村申报、乡审核、县审定”的相关程序确定衔接推进乡村振兴项目，建立项目库，明确资金来源、项目内容、实施主体、投资成本、绩效目标、带贫减贫机制等内容。

（三）确定入围项目，下达项目批复文件

各村根据区县（市）下达的资金分配文件，广泛征求农户意见，从项目库中选取项目上报，经区县（市）乡村振兴局研究确定后下达批复文件。各区县（市）乡村振兴局组织人员深入村组实地察看项目现场，了解项目可行性、项目绩效，核实带贫减贫情况，征求农户意见，筛选入围项目，经区县（市）乡村振兴局研究确定后上报市乡村振兴局。经市乡村振兴局审核、评审后批复入围项目，市财政局、市乡村振兴局按有关规定下达项目资金计划，各区县（市）按财政级次逐级拨付。

（四）加强资金管理，下拨项目资金

各区县（市）在收到市级衔接推进乡村振兴资金后，根据市、县乡村局下达的资金分配文件，县财政局将预算指标下达到各乡镇财政所或行业部门，乡镇财政所再拨付至各村账户。待项目完工验收后，按照有关程序，由各村到乡镇村账镇管办报账。

（五）招标施工单位，组织项目建设

各区县（市）项目建设前，都严格经过“四议两公开”程序，由村委会发布公告，公示项目内容、施工期限、投资成本、资金

来源等，总投资低于 200 万的小项目通过非公开招投标方式确定施工单位，与中标单位签订施工合同，明确双方权利义务，同时，成立村委、村民、政府三方监管机构，加强项目建设监督管理。大项目严格走招投标程序。项目完工后，乡镇政府组织市级驻村工作队、村支两委、民主理财小组、村监事会对项目进行验收。如大通湖区出台了《大通湖区项目建设管理办法》、《大通湖区政府投资审计监督办法》等，对项目申报与整合、立项与设计、实施与验收、资金使用与管理、监督与检查均作出了明确规定。

（六）推进公开公示制度，建立资金监督机制

2021 年市级衔接推进乡村振兴资金实施的所有项目均按相关文件进行管理，所有实施的项目均纳入了“全国防返贫监测信息系统”项目资金管理库。区、乡、村三级都对 2021 年市级财政衔接推进乡村振兴资金项目进行了公示公开，确保了财政衔接推进乡村振兴资金项目阳光透明化运行。项目实施过程和实施结果通过政府门户网站、镇村“政务公开栏”、“村务公开栏”或召开村民大会进行公告、公开、公示，充分保障广大群众享有知情权、参与权、决策权和监督权，接受广大群众监督，提高财政衔接推进乡村振兴项目和资金使用的透明度。

（七）开展监督检查，通报检查结果

2021 年全市不定期对资金的拨付与使用、项目管理与资金绩效管理、公告公示执行等情况开展监督检查，发现问题及时责

令整改。如桃江县 2021 年 5 月 24 日印发《关于开展财政专项资金使用管理情况监督检查的通知》（桃财农〔2021〕86 号）文件后，由县财政局、县乡村振兴局成立财政专项资金检查指导小组，对各乡镇、县直有关单位财政专项资金使用情况进行检查指导，后陆续开展多次督查自查，并抽取部分项目实地检查，对检查中发现的问题责令及时整改到位。

（八）开展绩效自评报告抽查工作

益阳市乡村振兴局每年抽取 10% 以上的绩效评价项目进行复评，对重点项目和重点区域资金进行绩效评价，将评价结果和整改情况作为下一年度乡村振兴资金安排和使用的主要依据。

四、绩效评价工作

（一）绩效评价目的

通过对 2021 年度市级财政衔接推进乡村振兴补助资金开展绩效评价，全面了解、分析该项目资金使用、管理和项目实施情况，督促项目单位进一步完善相关制度，严格项目申报、评审、审批、实施、验收及后期管护等程序。规范资金分配、使用与管理等，切实提高财政资金使用效益。

（二）绩效评价过程

根据相关政策规定和益财绩〔2022〕148 号文件要求，我所按下列步骤开展绩效评价：

1.前期准备。我所抽调专人成立了绩效评价工作组，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.实施步骤。（1）召开座谈会。组织项目单位、财政部门召开座谈会，听取该项目有关情况介绍。（2）收集核查资料。收集该项目资金相关政策文件和项目单位相关制度文件、资金拨付明细、项目申报、评审、实施、验收等资料；核查相关制度是否完善，项目申报、评审、实施、验收等程序是否合规，资金分配、使用是否合理，拨付手续是否齐全，是否存在截留、挪用等情况。（3）现场查看。绩效评价工作小组深入项目单位进行了实地查看，调查走访。（4）形成评价报告。通过对相关资料进行综合分析，按照确定的评价指标和标准，结合现场评价情况，得出评价结论，形成绩效评价报告。

五、绩效评价结果主要绩效

根据该项目资金绩效评价指标体系和绩效检查情况，该项目整体绩效分值 100 分，实得 90 分，综合评价等级为“优”，其中：桃江县 97.3 分、资阳区 96 分、安化县 93 分、大通湖区 93 分、南县 89.5 分、沅江市 89.2 分、赫山区 88.7 分、益阳职业技术学校 88.3 分、益阳市水文局 86 分、高新区 79 分（详见附件 1：2021 年度市级财政衔接推进乡村振兴补助资金项目绩效评价指标评分表），主要绩效有如下几点：

1.升级改造乡村公路，改善了居民出行环境

2021 年加强全市乡村道路基础设施建设和提质改造，实现了村与村、户与户之间互通，极大的改善了当地农户生产生活环境，解决了已脱贫户 168 户 416 人安全出行和农产品物资运输问题。如安化县清塘铺镇太平村公路硬化 365 米，羊角塘镇公路拓宽竹田村 5 公里、云盘村公路建设 4 公里，冷市镇陶竹村新建公路涵洞 2 个。

2.完善农田水利基础设施，实现农业稳产增收

2021 年完善农田水利基础设施的建设，改善排灌设施条件，解决了已脱贫户 263 户 685 人农田的灌溉问题，提高了农田的粮食产量，助力了乡村振兴副业。如桃江县松木塘镇龙塘村渠道建设 346.4 米，南县麻河口镇陈家渡村渠道疏洗扫障 2400 米、银珠潭村新建涵管两处，资阳区茈湖口镇刘家湖有林场新建小型排灌基站一座，安化县冷市镇陶竹村新建小型光伏电站一座，沅江市泗湖山镇华红村新建节制闸 5 处，

3.增强村集体经济造血功能，巩固脱贫增收

根据村级发展规划，利用当地资源，将衔接推进乡村振兴资金注入合作社发展特色产业，拓宽了村集体和已脱贫 户增收渠道，增加了已脱贫户就业机会，增加了农村经济实力。如桃江县灰山港镇甘泉山村以 8 万元入股，帮扶脱贫户和边缘致贫户，采取“保本保底收益”模式，保障本金安全，年保底收益为帮扶资金的 8%，联合当地有产业发展能力及意愿的脱贫户、边缘户提

供就业岗位务工、生产技能培训或回购相关产品等服务。

4.农村人居环境明显改善

(1)农村饮水安全建设进一步完善

2021 年安化县安全饮水问题得到有效改善，全县修建不锈钢水罐二处 120 立方米、新建蓄水池八处 424 立方米、新建进水过滤池一个 20 立方米、安装供水主管 1310 米，饮水安全率达到 100%，让农户喝上干净放心的自来水。

(2)强力推进生活垃圾治理，生活垃圾得到有效整治。

全市均建立了日常保洁机制，通过“户分类、组保洁、村收集、镇转运、县处理”的农村垃圾收集处理体系，实现了村庄全覆盖。如安化县长塘镇合振村安装垃圾棚 58 个、购买垃圾桶 320 个、制作垃圾亭 58 个，解决包括已脱贫户在内的 431 户 3688 名村民的居住环境，提高生活质量。

(3)创新“1+6 模式”，全域推动美丽屋场建设。

针对农户房前屋后脏乱差问题，制定“1+6”美丽屋场建设模式。即一个主题（特色），具现六个元素（一水、一廊、一厕、一墙、一亭、一场）。通过美丽屋场引领，美丽庭院覆盖，人居环境整治串联，实现“串点成线、联线成片”整村推进美丽乡村建设的目标。如南县中鱼口镇常百村村部及村部周边实施“六合一”工程，建设菜土多孔砖围栏 881.5m，地坪整理 6 ，沤粪池 4 个，渔塘填土 599 立方米，共涉及到农户 6 户及村部。

5.开展技能培训和宣传推介工作，提高农户技能水平。

2021 年通过广告视频宣传、农业报道短片宣传、湖南红网、市广播电视台、益阳日报社开辟专栏等形式开展宣传活动，同时与益阳职业技术学校签订合同进行技能培训，培养创业意识，提高创业能力。如益阳职业技术学校 2021 年针对 16-60 岁的青壮年农民 791 人举办了七期共六类劳动技能培训，安化县利用专项资金制作制度汇编 3500 本、管理手册 3000 本、宣传条幅 20 条、宣传展板 20 平方米。

六、存在的主要问题

（一）专项资金使用不规范，违规使用资金比较多。

现场评价过程中发现，在专项资金使用时存在以下不规范行为。

1.改变资金使用方向，存在挤占挪用专项资金情况。

(1)根据《益阳市市级财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》第四条规定：“衔接资金不得用于与巩固拓展脱贫攻坚成果和推进乡村振兴无关的支出，包括：单位基本支出、交通工具及通讯设备、修建楼堂馆所、各种奖金津贴和福利补助、垫资、偿还债务等。”安化县东坪镇将柳坪村第二批资金 5 万元于 2022 年 5 月 18 日直接支付给湖南九峰尖生态中药开发有限公司，南县华阁镇支付农业综合服务中心个人绩效奖金 4 万元，南县麻河口镇支付 2022 年 4-6 月机关食堂工作餐费 2.70 万元，大通湖区河

坝镇将雁门堂有机食品科技有限公司第二批资金 5 万元于 2022 年 3 月 17 日直接借给河坝镇农丰村财务专管员沈治国个人（借条未加盖村公章），益阳市水文局将文件要求用于安全饮水项目的资金支付单位基本支出 4.71 万元（其中：办公室窗帘 0.12 万元、电脑网络维修费 0.10 万元、办公设备耗材购置费 0.31 万元、电信费 0.05 万元、食堂燃气充值费 0.2 万元、杂志订阅费 0.02 万元、机关水电维修费 1.52 万元、支援对口社区捐赠防疫物资费 0.98 万元、机关 10 月物业费 1.33 万元、10 月话费 0.01 万元、办公软件会员费 0.01 万元、2020 年半年-2021 年 10 月文件资料邮寄费 0.06 万元）。

(2)根据益财农指〔2021〕0328 号文件，资金下达内容为在市级重点项目“扶贫和乡村振兴专项”中新增安排农村安全饮水资金。益阳水文局水资源勘测中心将资金用于技能培训 2.03 万元、2021 年超标洪水预案编制预算印刷费 0.50 万元。

(3)根据益阳市扶贫开发培训中心与益阳职业技术学院签定的 2021 年度乡村振兴劳动技能培训协议，明确培训补助资金用于对受训农民的学费补助，具体包括：教师授课费、教学辅助人员费、班主任费、实习指导费、学员误工补助、学员伙食费、学员交通费、场地租赁费、教材及资料费、学员学习生活用品费、防疫物资费、教师和工作人员差旅费、后续跟踪服务费与培训相关的费用。益阳职业技术学院将其中 4.05 万元培训补助资金用

于支付培训协议签定生效前的费用（其中：招标代理费 3.24 万元、标书制作费 0.72 万元、法人 CA 证书费用 0.09 万元）。

2.会计基础薄弱，审核不规范，存在会计资料不全情况。

现场评价过程中发现，会计资料不全现象涉及金额 12.01 万元。南县华阁镇华南村场地硬化工程款 12.01 万元，发票开票人与合同签定人不一致。

（二）项目管理不到位，资金效益未得到有效发挥

现场评价过程中发现，个别项目管理欠规范，资料存在不齐、项目内容失真的现象。

1.安化县东坪镇坪溪村到桃源公路的进出口改道工程未履行合同约定支付工程款 40 万元。现场评价发现，2021 年 9 月 17 日、2021 年 10 月 21 日在未按合同规定进行工程进度验收审核程序的情况下仅凭会议记录和坪溪村至桃安公路进出口改道进度书进行了支付。

2.安化县东坪镇坪溪村基础设施建设项目库审批时间迟于合同签订时间。现场评价发现，项目库审批时间 2021 年 9 月 13 日，合同签订时间 2021 年 8 月 2 日。

3.赫山区八字哨镇竹湖村存在一个项目提供二套工程资料的现象。现场评价发现，赫山区八字哨镇财政所提供的竹湖村竹湖片南干渠护坡项目财务记账凭证后附的工程资料与竹湖村提供的竹湖片南干渠护坡项目工程资料不一致，资料存在失真。

（三）项目受益名单未与系统返贫监测对象进行衔接

南县中鱼口镇白吟浪村投资 20 万元入股南县舞阳花卉有限公司合作经营花卉苗木基地，经抽取受益脱贫困难户名单 10% 共计 10 人与“全国防返贫监测信息系统”返贫监测对象名单比对发现 6 人未在系统返贫监测对象名单内。

（四）个别项目资金执行进度慢。截止绩效评价日，安化县梅城镇建樟村、仙溪镇九渡水村、宋坪村、山漳村、大福镇沂兴村、石门村、滔溪镇方谷村、滔东社区、东坪镇柳坪村、田庄乡白沙溪村等 23 个村因资金拨付时间晚或工程尚未完工的原因，尚余 342.16 万元未支付使用。

（五）对绩效管理工作不够重视，未能较好的发挥绩效监控作用。

1.高新区未提供本地区制定的衔接推进乡村振兴资金管理
办法，专项资金无制度化管理；

2.益阳市农业农村局下拨资金到各区县（市），各区县（市）
所属乡镇未提供年度考核工作突出的先进单位奖励、重点项目
奖补等评比过程相关的资料，发放奖励的名单确定依据不充分；

3.益阳市农业农村局下拨资金到各区县（市），各区县（市）
所属乡镇均未提供绩效自评报告。

七、工作建议

（一）加强专项资金使用的监督管理，确保资金安全。

建议进一步完善专项资金管理办法。一是在资金分配时按补助类经费和项目类资金分类，分别明确资金的使用方向、使用范围、支付程序等内容。在资金支付时统一采用国库集中支付的方式，直接支付到收款人；二是进一步完善内控制度。实行项目公示制度、资金报账制度、竣工验收制度等措施，实现专项资金专人管理、专项专用，防止虚例、截留、挤占、挪用专项资金；相关部门要不定期的开展专项检查，及时发现存在的问题，督促加以整改，确保规范使用资金。

（二）加强项目管理，发挥资金效益

建议进一步完善项目库的管理，实现项目与资金安排合理精准；一是在项目的实施上，切实执行好项目的公告公示制度、四自两会三公开制度、项目法人制度、竣工验收制度等，确保项目资金在阳光下运行。二是在项目的监督管理上。将事前审核、事中监督、事后验收贯穿于项目管理的全过程，防止专项资金一拨了之的现象发生。三是对项目建设慢、资金支付率低的项目单位，应督促加快项目工程进度，尽快发挥资金效益。

（三）应加强项目库管理，严格项目申报程序，认真核对受益人群与“全国防返贫监测信息系统”返贫监测对象名单挂勾，确保已脱贫户能增产增收。

（四）督促个别村尽快完成项目建设。安化县相关部门应督促梅城镇建樟村等村加班加点，按照规定的程序尽快完成项目

建设。

(五) 加强绩效管理，发挥绩效指挥棒的作用。

一是严格按绩效管理的要求组织开展绩效目标编制和申报、项目资金跟踪监控。对存在的问题及时进行整改，提升资金使用效益。

二是建议建立绩效评价结果应用机制，将绩效评价结果列入年度评选考核中。对绩效评价结果较好的区县（市），在项目安排上予以支持；对绩效评价结果较差、资金管理滞后的区县（市），应相应核减安排的项目数量。

八、其他说明

我们根据各区县（市）提供的财务资料和相关的系统名单进行的审计和比对，由于提供的财务资料不齐全或系统名单不准确，造成金额或比对的名单出现错误，与本会计师事务所和注册会计师无关。

附件：2021 年度市级财政衔接推进乡村振兴补助资金项目绩效评价指标评分表

湖南新财苑会计师事务所有限公司

2022 年 9 月 24 日

2021 年度市级财政衔接推进乡村振兴补助资金项目绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	具体指标	分值	计分标准	须提供的证明材料	得分
项目决策 (20 分)	决策过程 (10 分)	绩效目标	设立了绩效目标；目标明确；目标细化；目标量化。	4	①设有绩效目标计 0-1 分；②目标明确计 0-1 分；③目标细化计 0-1 分；④目标量化计 0-1 分。	绩效目标申报表、工作计划及有关材料。	3.7
		决策依据	整体项目设立依据。	2	整体项目符合相关法律法规、政策文件、政府规划、部门计划或实际需要的，计 2 分。	相关法律法规、政策文件、政府规划、部门计划等。	2
		决策程序	项目是否符合申报条件，申报、批复程序是否答合相关管理办法，项目调整是否履行相应手续	4	项目符合申报条件计 1 分，申报、批复程序符合相关管理办法计 2 分，项目实施调整履行相关手续计 1 分	政策文件、申报的依据	3.8
	资金分配 (10 分)	分配办法	制定资金管理使用办法，包括资金使用、分配等，明确资金使用范围、审批、拨付程序等；资金分配应因素全面、依据充分、标准合适、程序合规。	2	①未制定资金管理使用办法的计 1 分；②办法中明确资金使用范围、程序，资金分配因素全面、依据充分、标准合适、程序合规的计 1 分。	资金分配管理办法。	2
		分配结果	按资金管理使用办法分配资金并公开。	4	按照“因素全面、依据充分、标准合适、程序合规”的要求分配资金计 2 分、分配结果公示的计 2 分，否则单项不计分。	资金申报、审核、审批及分配文件主管部门提供的项目公示资料等。	3.8
项目管理 (40 分)	预算执行 率 (4 分)	项目公示	项目资金使用情况是否进行公示；公示是否及时，公示期是否到达要求；公示内容准确；公示内容完整。	4	①项目实施主体在项目所在地主要活动场所进行公示，计 1 分；②公示及时，公示期到达要求，计 1 分。③公示内容准确 1 分；④公示内容完整 1 分	据实确定应公示而未公示的项目资金范围额度、内容和公示时效。	3.2
		年度资金结转结余率	考核年度资金使用成效	4	对结转结余资金在 1 年以内且资金结转结余率 < 8%，得 4 分；≥ 20%，得 0 分，8%-20%之间按比例得分。存在 2 年以上结转结余资金的直接扣 2 分。分区分县考核累加平均。	凭证及账簿记录。	3.53

一级指标	二级指标	三级指标	具体指标	分值	计分标准	须提供的证明材料	得分
	组织管理 (21分)	组织机构	组织机构健全，分工明确。	3	成立（明确）组织机构，明确了工作职责的计3分、未建立的不得分	组织机构文件、职责分工	2.6
		管理制度	制定财务（含资金）管理制度及资金年度使用计划	3	制定财务（含资金）管理制度及资金年度使用计划的计3分、未制定的不得分	财务（含资金）管理制度及年度资金使用计划。	2.7
		项目库建设管理情况	评价及考核内容包括项目入库是否及时充分、程序是否规范、内容是否完整和入库项目是否具备实施条件,以及衔接资金是否用于项目库之外的项目等	5	加强项目库管理:①项目入库及时充分的记0.5分,不及时的记0分;②项目入库符合程序的记0.5分,不符合的记0分;③项目内容完整的记1分,不完整的记0分;④入库项目符合条件的记1分,不符合的记0分;⑤符接资金用于项目库之内的项目记2分,用于项目库以外的记0分	项目库电子档、相关记录、资料等	4.8
		绩效自评	①是否按要求开展绩效自评工作;②绩效自评报告格式规范,数据全面、真实、准确,绩效真实,问题和意见是否具体、可行;③按时提交自评报告。	5	①通知要求时限前完成计2分;②报告格式规范,数据全面真实,绩效明确,问题意见具体,计3分。分区县累加平均。	项目单位绩效自评工作的开展情况和自评报告的质量情况	3
		项目绩效管理情况	评价及考核内容包括具体项目实施方案明确绩效目标情况、开展跟踪监督情况、事后评价情况及发问题整改情况等	5	①市级主管部门对项目实施和资金支出进度进行跟踪监督、检查的,计2分;②建立了检查台账的,并及时更新的,计1分;③将检查结果在一定范围内公开,并督促整改到位的,计2分。分区县累加平均。	检查监督通知,检查记录、整改意见等	3.5
	财务管理 (15分)	资金到位率	本项目实际使用的资金/该项目应使用的资金×100%。	3	①达到100%的,每个计3分;②达到90%（含）—100%的,每个计2分;③达到80%（含）—90%的,每个计1分;④80%以下的,不计分;	查看账本、凭证等相关资料。	2.88
		资金拨付时效	资金是否按管理办法要求及时到位;	2	收到上级财政专项资金后,将资金指标下达主管部门或实施单位的时间效率。≤30日为满分,>60日为0分,31日至59日的计1分。	查看账本、凭证等相关资料。	1.9

一级指标	二级指标	三级指标	具体指标	分值	计分标准	须提供的证明材料	得分
项目绩效 (40分)		资金使用	专款专用, 严禁挤占、截留、挪用专项资金, 资金使用合规。	6	①按相关政策制度规定、资金分配结果及合同约定使用资金的计3分;②无挤占、截留、挪用专项资金的计3分	核查相关账务。	4.6
		财务管理	专项资金单独列支、财务核算和资产管理规范、资料齐全。	4	①支出单独列支的计1分;②票据合法合规、手续完善、财务核算规范的计2分;③资产管理规范、资料齐全的计1分	核查相关账务、资料。	2.7
	产出指标 (24分)	产出数量	项目覆盖脱贫村个数	3	对照目标数量, ①达到100%的, 每个计3分;②达到90%(含)—100%的, 每个计2分;③达到80%(含)—90%的, 每个计1分;④80%以下的, 不计分;	绩效目标申报表及更批复资料、实际调查、相关佐证资料	3
			防止返贫对象受益人数	3	对照目标数量, ①达到100%的, 每个计3分;②达到90%(含)—100%的, 每个计2分;③达到80%(含)—90%的, 每个计1分;④80%以下的, 不计分;	绩效目标申报表及更批复资料、实际调查、相关佐证资料	3
			工程量完成程度	3	对照目标数量, ①达到100%的, 每个计3分;②达到90%(含)—100%的, 每个计2分;③达到80%(含)—90%的, 每个计1分;④80%以下的, 不计分;	绩效目标申报表及更批复资料、实际调查、相关佐证资料	2.8
			绩效目标完成率	3	对照目标数量, ①达到100%的, 每个计3分;②达到90%(含)—100%的, 每个计2分;③达到80%(含)—90%的, 每个计1分;④80%以下的, 不计分;	绩效目标申报表及更批复资料、实际调查、相关佐证资料	2.74
		产出质量	防止返贫对象优先覆盖率	3	对照目标数量, ①达到100%的, 每个计3分;②达到90%(含)—100%的, 每个计2分;③达到80%(含)—90%的, 每个计1分;④80%以下的, 不计分;	绩效目标申报表及更批复资料、实际调查、相关佐证资料	3
			工程验收合格率	3	对照目标数量, ①达到100%的, 每个计3分;②达到90%(含)—100%的, 每个计2分;③达到80%(含)—90%的, 每个计1分;④80%以下的, 不计分;	绩效目标申报表及更批复资料、实际调查、相关佐证资料	3

一级指标	二级指标	三级指标	具体指标	分值	计分标准	须提供的证明材料	得分
			反馈问题处理率	3	对照目标数量，①达到100%的，每个计3分；②达到90%（含）—100%的，每个计2分；③达到80%（含）—90%的，每个计1分；④80%以下的，不计分；	绩效目标申报表及更批复资料、实际调查、相关佐证资料	3
		产出时效	项目完成及时率	3	9月底前资金下达的，当年12月底完成计3分，每下降一个百分点扣0.1分；12月底前下达的，次年3月底完成计3分，每下降一个百分点扣0.1分；最后按项目单位总分平均。	收付款凭据及相关验收文件	2.75
	效益指标 (16)	经济效益	根据项目实际，标识所产生的直接或间接的经济效益	3	对照绩效目标核实经济效益指标达标情况，达到100%的计3分，每下降5%扣1.5分。最后按项目单位总分平均。	与经济效益相关的佐证材料、相关的报表	3
		社会效益	根据项目实际，标识所产生的社会效益	3	对照绩效目标核实社会效益指标达标情况，达到100%的计3分，每下降5%扣1.5分。最后按项目单位总分平均。	上级调查报告或各宣传调查材料及获奖情况、实际调查	3
		环境效益	根据项目实际，标识对环境所产生的积极或消极影响	3	对照绩效目标核实环境效益指标达标情况，达到100%的计3分，每下降5%扣1.5分。最后按项目单位总分平均。	上级调查报告或各宣传调查材料及获奖情况、实际调查	3
		可持续影响	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	3	对照绩效目标评价可持续影响。	绩效目标申报表、自评报告、工作总结、实际调查	3
		服务对象满意程度	项目预期服务对象对项目实施的满意程度	4	调查综合满意度达95%以上（4分），95%-90%（3分）89%-80%（2分），70%以下（1分）。最后按项目单位总分平均。	发放调查表。	4
				100			90
合 计							