



审 计 报 告 书

湖南锦鑫恒润会计师事务所有限公司

Hunan Jinxin Hengrun Certified Public Accountants Co.,Ltd

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：湘240XQU5WGD



湖南锦鑫恒润会计师事务所有限公司

HunanJinxinHengrunCertifiedPublicAccountantsCo.,Ltd



邵阳市财政项目支出绩效评价报告

评价项目类型：项目实施过程评价 ☐ 项目完成结果评价 ☒

评价项目名称：田江街道谷洲村水果基地至蔬菜基地

评价项目单位：北塔区田江街道办事处

评价项目金额：30.00 万元

评价组织单位：邵阳市北塔区财政局

报告日期：2024 年 12 月 2 日

湖南锦鑫恒润会计师事务所有限公司



目录

一、项目基本情况	2
二、项目单位绩效评价报告情况	3
三、绩效评价工作情况	4
四、绩效评价指标分析情况	5
五、综合评价情况及评价结论	7
六、存在的问题	11
七、相关建议	12



2023 年度田江街道谷洲村水果基地至蔬菜 基地项目支出绩效评价报告

湘锦鑫告审字第(2024)812-07号

为进一步规范和加强专项资金使用管理，切实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)、《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)等文件精神及相关工作要求，受北塔区财政局委托，湖南锦鑫恒润会计师事务所(以下简称“我所”)对北塔区2023年度北塔区田江街道办事处(以下简称“被评价单位”)组织实施的田江街道谷洲村水果基地至蔬菜基地项目开展了绩效评价。

在被评价单位提供资料的基础上，评价小组按照重要性原则，结合该项目的实际情况对相关资料进行了审阅与账务核实，通过现场查看及调查问卷等手段，执行了询问、分析、计算等必要的现场评价程序。并在结合预算的编制、执行和监督、项目的决策、资金分配与使用、资金监督与管理及财务会计信息、项目组织管理、项目绩效完成等方面对项目进行了综合评价，现将评价情况报告如下：



一、项目基本情况

（一）项目概况

2023 年 2 月经村党支部提议、“两委”联席会议商议、党员大会审议、村民代表大会决议，谷洲村就乡村振兴项目田江街道谷洲村水果基地至蔬菜基地连接园艺场八组道路建设形成决议，投入资金 30.00 万元。田江街道谷洲村水果基地至蔬菜基地专项经费根据决议相关会议记录及其会议留影、水果基地至蔬菜基地链接园艺场八组道路实施方案及其公示材料、关于公开下达 2023 年第一批财政衔接推进乡村振兴补助资金绩效目标批复的通知、邵北财农绩(2023)1 号关于下达 2023 年第一批财政衔接推进乡村振兴补助资金绩效目标批复的通知等文件精神立项。2023 年度共安排专项资金 30.00 万元。2023 年 2 月，田江街道谷洲村村委会在经过村民代表大会的乡村振兴项目发包会议上选择了经过前期考察、符合条件的北塔区谷洲村建筑劳务公司承包实施，并于同月 22 日和北塔区谷洲村建筑劳务公司签订了水果基地至蔬菜基地连接园艺场八组道路施工合同，合同价款三十万元整。截止 2023 年 12 月 31 日，合计收到指标款 30.00 万元（指标文号：邵北乡振组字(2023)2 号，下达时间：2023 年 1 月 12 日），资金到位率 100%。截至 2023 年 12 月 31 日，累计使用预算指标资金 30.00 万元，结余 0.00 元，资金使用率为 100%，截至绩效评价日，预算指标资金 30.00 万元已全部使用（项目劳务费收款单位为北塔区谷洲村建筑劳务服务公司），预算资金执行率 100%。



（二）绩效目标

1.绩效总目标

完成水果基地至蔬菜基地链接园艺场八组道路建设。

2.2023 年项目绩效目标

（1）产出数量的绩效指标为道路硬化里程 ≥ 1000 米，堡坎、挡土墙建设 ≥ 150 米，道路拓宽 ≥ 5 处。

（2）产出质量的绩效指标为项目（工程）验收合格率 100%。

（3）产出时效的绩效指标为项目（工程）完成及时率 100%。

（4）产出成本的绩效指标为道路硬化混凝土 $\leq 121,800.00$ 元，堡坎、挖机、渣土清运 $\leq 170,500.00$ 元，杂费（包含装模、塑料膜、模板损耗、后期养护打水等） $\leq 8,000.00$ 元。

（5）未设置经济效益的绩效指标。

（6）社会效益的绩效指标为受益脱贫（监测）人口数 ≥ 77 人，带动脱贫户劳动力就业 ≥ 4 人。

（7）生态效益的绩效指标为植被覆盖率 $\geq 90\%$ 。

（8）可持续影响的绩效指标为工程使用年限 ≥ 30 年。

（9）服务对象满意度的绩效指标为项目受益脱贫（监测）户满意度 $\geq 95\%$ 。

二、项目单位绩效评价报告情况



邵阳市北塔区田江街道谷洲村村民委员会作为项目实施单位，对2023年度该项目支出绩效进行了自我评价，对项目基本情况、绩效目标、资金安排使用、预算执行情况、项目组织实施情况、目标完成情况等进行了说明分析。自评结果为“优”。

三、绩效评价工作情况

本所接到财政局委托后，成立了绩效评价小组，拟定评价指标和评价方案。2024年11月5日我所进驻田江街道谷洲村现场，正式开展田江街道谷洲村水果基地至蔬菜基地项目的绩效评价工作，涉及乡村振兴专项资金30.00万元。评价小组在评价过程中根据拟定的评价方案，主要实施以下程序。

1.了解情况。以线上联系方式与被评价单位项目负责人直接沟通了解项目概况，掌握专项资金组织实施情况。

2.收集资料。包括相关政策文件、专项资金管理办法、自评报告、项目设计资料、招投标资料等。

3.设计评价指标。通过对项目进行前期了解，根据相关法律法规、单位职责以及绩效评价的相关要求设计评价指标。

4.财务检查。查阅原始凭证包括合同、支付凭证、中标通知书、发票、验收资料等，检查专项资金的支付、使用和管理合法性、真实性和完整性。

5.实地查验。结合相关申报资料和项目实际完成情况对项目完成程度进行实地查验、核对、确定项目的成效，并完



成现场评价工作底稿。

6.评价指标评分及调查问卷。将查看资料和实地查验相结合，并通过发放 30 份调查问卷，了解服务对象满意度，再根据评分指标表一一对应评分。

7.综合分析和评价，出具评价报告。评价工作组对现场评价情况整理汇总，根据相关佐证材料对评价对象进行定量与定性分析及综合评价，形成评价结论，出具评价报告。

四、绩效评价指标分析情况

（一）项目资金情况

1.项目资金到位情况

被评价单位 2023 年度田江街道谷洲村水果基地至蔬菜基地项目乡村振兴补助资金预算 30.00 万元，资金到位 30.00 万元，均由财政部门拨付至北塔区田江街道办事处，资金到位率为 100.00%。

2.项目资金使用情况

项目使用专项资金 30 万元，其中 2023 年 10 月支付 24.00 万元，2024 年 2 月支付 6.00 万元，资金均用于田江街道谷洲村水果基地至蔬菜基地项目。截至 2023 年 12 月 31 日，累计使用预算指标资金 24.00 万元，结余 6.00 万元，2023 年度资金使用率为 80%，截至绩效评价日，预算指标资金 30 万元已全部使用，预算资金执行率 100%。

3.项目资金管理情况

被评价单位以《关于印发<北塔区财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法>的通知》（邵北财[2021]5 号）作为财



务管理制度和专项资金管理办法的指导性文件，明确了专项资金使用管理的基本原则、使用范围及标准。建立了较为完善的财务管理体系，本次评价未发现资金占用、挤占挪用等现象，按照相关制度的要求做到了专款专用、专项核算。

（二）项目组织实施情况

北塔区田江街道办事处根据实际情况提供了村集体决议相关会议记录及其会议留影、水果基地至蔬菜基地链接园艺场八组道路实施方案及其公示材料、关于公开下达 2023 年第一批财政衔接推进乡村振兴补助资金绩效目标批复的通知、邵北财农绩(2023)1 号关于下达 2023 年第一批财政衔接推进乡村振兴补助资金绩效目标批复的通知等资料。项目通过发包会确定由北塔区谷洲村建筑劳务服务公司施工。项目具体工程内容为：1 千米的路基平整、夯实、水泥路面浇筑等，完成路面为 20cm 厚的 C25 水泥混凝土路面，宽 1.5 米。被评价单位按规定对有关项目进行中期检查、竣工验收，并进行跟踪管理（绩效运行监控表）。项目资金管理办法和项目管理制度为《关于印发<北塔区财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法>的通知》，原则上合法、合规、完整。项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并做到了及时归档。

（三）项目目标完成情况

根据北塔区田江街道办事处提供的资料，结合现场实地视察情况可知项目实际完成情况良好，资金分配使用情况与自评报告的指标设置情况一致，项目建设情况达到预期，达



到了资产配置的预期效果，人工配置合理，在预计时效目标和预算内完成了道路建设工作，竣工现场验收合格。

（四）项目绩效情况

北塔区田江街道办事处 2023 年度田江街道谷洲村水果基地至蔬菜基地项目的实施，在改善当地居民出行环境，保障人民群众的生产生活环境基础建设等方面，取得了一定的成就，达到了邵阳市北塔区 2023 年度第一批中央财政衔接推进乡村振兴补助资金的预期使用效益绩效目标。

五、综合评价情况及评价结论

邵阳市北塔区 2023 年田江街道谷洲村水果基地至蔬菜基地项目评价指标体系分为共性指标和个性指标。共性指标包括决策和过程，设定分值为 40 分，其中决策指标设定 16 分，过程指标设定 24 分；个性指标设定分值为 60 分，其中产出指标 32 分，效益指标 20 分，满意度指标 8 分。通过数据采集、问卷调查及访谈等方式，对邵阳市北塔区 2023 年田江街道谷洲村水果基地至蔬菜基地项目绩效进行客观评价，最终评分结果为 91 分，绩效评级为“优”。具体评分情况如下：

1. 共性指标一决策和过程评价

共性指标 40 分，实际得分 33 分，扣 7 分。其中决策总分 16 分，包括项目立项、绩效目标、资金投入，实际得分为 13 分，扣 3 分；过程总分 24 分，包括资金管理、组织实



施，实际得分为 20 分，扣 4 分。具体情况如下：

(1) 项目立项 5 分，实得 5 分。

立项依据充分，符合法律法规、相关政策、发展规划及部门职责。项目申请、设立过程符合相关要求，程序到位，无扣分。

(2) 绩效目标 4 分，实得 3 分。

①绩效目标合理性（2 分）：项目绩效目标合理，符合项目客观实际，反映了项目应达到的数量、质量、时效、成本及预期效益，无扣分。

②绩效指标明确性（2 分）：绩效指标未设置经济效益指标，可持续影响指标的可评价性及可衡量程度低，扣 1 分。

(3) 资金投入 7 分，实得 5 分。

项目预算经过集体决策、存在绩效目标批复且未超支，预算资金分配依据充分，资金分配额度合理，2023 年度下达财政拨款 30.00 万元，2023 年支付项目款 24.00 万元，2023 年结余结转 6.00 万元，扣 2 分。

(4) 资金管理 13 分，实得 11 分。

①资金到位率(3分):项目预算金子为30.00万元，实际到位30.00万元，资金到位率100%，无扣分；

②预算执行进度率和调整率(4分):2023年度下达财政拨款30.00万元，2023年支付项目款24.00万元，预算执行进度为80%，扣2分；



③资金使用合规性(5分):资金的使用符合各资金下达文件的要求,不存在截留、挤占等情况,无扣分;

④信息公开(1分):项目绩效目标、自评情况按全面、及时、准确按有关规定予以公开,无扣分。

(5) 组织实施 11 分, 实得 9 分。

①管理制度健全性(3分):被评价单位制定了相关的财务和业务管理制度,无扣分;

②制度执行有效性(2分):项目过程实施符合财务制度及项目管理制度的规定,无扣分;

③重点绩效评价整改情况(2分):2022年未进行重点绩效评价的项目,无整改情况,无扣分;

④绩效自评合规性(4分):北塔区田江街道办事处开展了项目支出绩效自评,但未设置经济效益指标、可持续影响指标未结合项目实际情况设置,扣2分。

2.个性指标—预算支出产出和效益评价

个性指标设定分值为60分,实际得分58分,扣2分。其中产出指标32分,包括数量指标、质量指标、时效指标和成本指标,实际得分为30分,扣2分;效益指标20分,包括经济效益指标、生态效益指标、可持续影响指标和社会效益指标,实际得分为20分,无扣分;满意度指标8分,实际得分为8分,无扣分。具体情况如下:



(1) 产出指标 32 分，实得 32 分。

①数量指标（14 分）：项目实际完成情况良好，达到了资产配置的预期效果，人工配置合理，较好的完成了道路建设工作，无扣分。

②质量指标（6 分）：竣工现场验收合格，无扣分。

③时效指标（6 分）：被评价单位的合同及施工方案中均体现了时效制度，制度上无扣分；根据承包合同约定，完工时间不超过 23 年 10 月 30 日，而验收单的竣工时间为 23 年 11 月，项目未及时完成，扣 2 分。

④成本指标（6 分）：项目成本控制在预算金额 30.00 万元内，无扣分。

(2) 效益指标 20 分，实得 20 分。

①经济效益指标（5 分）：该项目为当地发展提供基础，巩固脱贫成果，推动北塔区乡村振兴工作，给当地脱贫户增加了务工就业机会，无扣分。

②生态效益指标（5 分）：项目的实施有利于保护环境、节约资源，良好的生态环境促进社会经济可持续发展。根据问卷调查结果中，已收集的 30 份调查问卷中第 5 题“您对田江街道谷洲村水果基地至蔬菜基地项目的在保护环境、节约资源方面是否满意？”的满意度 $>90\%$ ，无扣分。

③可持续影响指标（5 分）：项目的落实有利于缩短居民出行的平均时间。根据问卷调查结果中已收集的 30 份调



查问卷中第4题“您作为受益群众对田江街道谷洲村水果基地至蔬菜基地项目对您出行活动起到的便利作用是否满意？”的满意度>90%，无扣分。

④社会效益指标（5分）：便利的辖区环境给本地居民带来了生活品质的提高。根据问卷调查结果中已收集的30份调查问卷中第6题“您对田江街道谷洲村水果基地至蔬菜基地项目建设后生活品质的提高是否满意？”的满意度>90%，无扣分。

（3）满意度指标8分，实得8分。

根据收回的30份有效问卷调查，项目整体满意度100%，无扣分。

（二）评价结论

通过对各项绩效指标的综合考核评分，邵阳市北塔区2023年田江街道谷洲村水果基地至蔬菜基地项目项目评价得分为91分，评价档次为“优”。

六、存在的问题

（一）项目绩效指标管理存在缺陷。

1.项目个别绩效指标的设置不贴合实际且难以衡量。如可持续影响指标设置为工程可使用年限30年，道路建设成果在实际农村生产生活中，使用年限不易被量化且被评价单位无项目技术鉴定报告，由于绩效目标可衡量程度低，后期绩效评价无法对应绩效目标衡量完成情况。



2.未设置经济效益指标的情况。田江街道谷洲村水果基地至蔬菜基地属于乡村振兴类的公益性项目，该项目的经济效益在实际生产生活中不便于被量化，但项目的实施为社会效益的提升提供了物质基础，有助于提升当地经济实力和居民生活水平，所以被评价单位不应该主动规避该绩效指标的填列，绩效自我评价工作在内容上有待加强完善。

（二）预算执行进度较低，存在资金结余。

2023 年度下达项目资金 30.00 万元，2023 年支付项目款 24.00 万元，资金结余 6.00 万元，预算执行进度为 80%，预算执行率偏低。

（三）项目未按期完工

根据承包合同的约定，完工时间不超过 2023 年 10 月 30 日，但验收单的竣工时间为 2023 年 11 月，项目验收时间为 2024 年 1 月 3 日，项目工程逾期竣工。

七、相关建议

（一）加强绩效目标管理，优化绩效指标设定工作。

绩效目标是预算绩效管理的基础，是整个预算绩效管理系统的前提，包括绩效内容、绩效指标和绩效标准。报送的绩效目标应与部门目标高度相关，并且与实际相联系，建议从绩效目标设定、目标审核两方面对项目绩效目标进行修改和完善，确保在申报项目预算时制定贴合实际、可衡量程度高、明确合理的绩效目标。



（二）科学安排支出计划，提高预算执行率

按照批复的预算，结合工作和时间进度，从项目整体层面入手，结合实际对项目进行综合考虑，使预算编制与项目实际需求相匹配，科学编制财务预算方案，加快预算执行进度和减少项目资金结余结转，提高预算执行的准确率和资金的使用效率。

（三）重视绩效自评工作。

建议被评价单位按以发展的眼光看待该项目的经济效益，从项目整体层面入手，结合实际对项目进行综合考虑，使绩效指标设制与项目实际情况相匹配，科学编制绩效目标自评表，及时检查完善自评表内容，避免因缺少指标内容导致出现绩效自评工作不完整的情况。

（四）加强项目进度管理。

针对项目工程进度滞后的情况，建议单位加强项目过程管理，严格按照相关批复安排工程进度，组织人员定期或不定期对建设项目进行现场考察，督促项目单位严格及时执行项目进度节点的工作，确保项目按时、按质、按量完成。

附件：邵阳市北塔区 2023 年田江街道谷洲村水果基地至蔬菜基地项目评价指标评分表



湖南锦鑫恒润会计师事务所有限公司

2024年12月2日



湖南锦鑫恒润会计师事务所有限公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年十二月二日



项目资金绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评价标准	扣分	评价情况	得分
项目决策 (16分)	项目立项 (5分)	立项依据充分性	2	①项目立项是否符合国家、省市法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否属于部门职责范围相符，属于部门履职所需；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。	①、②、③、④各0.5分，否则，酌情扣分。	0	立项依据充分，符合法律法规、相关政策、发展规划及部门职责	2
		立项程序规范性	3	①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、合同及材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评价、集体决策。	①按照规定的程序申请设立1分，否则，酌情扣分； ②审批文件、合同及材料符合要求1分，否则，酌情扣分； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评价、集体决策1分，否则，酌情扣分。	0	项目申报、设立过程符合相关要求，程序到位	3
		绩效目标合理性	2	①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目绩效目标是否全面反映项目应达到的数量、质量、时效、成本及预期效益；④是否与投资预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	①、②、③、④、各0.5分，否则，酌情扣分。	0	项目绩效目标合理，符合项目客观实际，反映了项目应达到的数量、质量、时效、成本及预期效益	2
		绩效指标明确性	2	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项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标得1分，否则酌情扣分，扣完为止；②通过清晰、可衡量的指标值予以体现得0.5分，否则酌情扣分，扣完为止；③与项目目标任务数或计划数相对应得0.5分，否则酌情扣分，扣完为止。	1	未设置经济效益指标，可持续影响指标可评价性不足	1
		预算编制科学性	2	①预算编制是否经过科学论证；②预算内容是否与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分（含有效文件、市委政府会议决议和主要领导批示所明确的具体金额），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、②、③、④各0.5分，否则，酌情扣分；无预算超预算该项分数全扣。	0	项目预算经过集体决策，预算内容与项目匹配	2
	资金投入 (7分)	资金分配规范性	1	①分配办法是否健全、规范；②分配标准、因素选择是否全面、合理。	①分配办法健全、规范，计0.5分，1例不符合扣0.1分；②分配标准、因素选择全面、合理，计0.5分，1例不符合扣0.1分。	0	资金分配办法健全规范，分配标准全面合理	1
			1	实际分配是否符合办法要求，结果是否公平、合理。	实际分配符合办法要求，结果公平、合理，计1分，1例不符合扣0.1分。	0	实际分配公平、合理	1
			1	①资金分配结果是否在公开渠道进行公示；②公示是否及时，公示期是否到达要求；③公示内容准确；④公示内容完整。	①资金分配结果在公开渠道及时达到规定期限要求，进行公示，计0.5分；②公示内容准确、完整，计0.5分。否则，酌情扣分。	0	项目实施单位、实施方式、结果等均进行了公示	1
		结转结余资金合理性	2	结转结余数指单位本年度的结转资金与结余资金之和（以决算为准）	市本级公共项目资金不能结转，无结转计2分，有结转不得分。	2	2023年结转结余6万元	0



项目资金绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评价标准	扣分	评价情况	得分
项目决策 (16分)	项目立项 (5分)	立项依据充分性	2	①项目立项是否符合国家、省市法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；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。	①、②、③、④各0.5分，否则，酌情扣分。	0	立项依据充分，符合法律法规、相关政策、发展规划及部门职责	2
		立项程序规范性	3	①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、合同及材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评价、集体决策。	①按照规定的程序申请设立计1分，否则，酌情扣分； ②审批文件、合同及材料符合相关要求计1分，否则，酌情扣分； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评价、集体决策计1分，否则，酌情扣分。	0	项目申请、设立过程符合相关要求，程序到位	3
	绩效目标 (4分)	绩效目标合理性	2	①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目绩效目标是否全面反映项目应达到的数量、质量、时效、成本及预期效益；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	①、②、③、④各0.5分，否则，酌情扣分。	0	项目绩效目标合理，符合项目客观实际，反映了项目应达到的数量、质量、时效、成本及预期效益	2
		绩效指标明确性	2	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或计划数相对应。	①项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标得1分，否则酌情扣分，扣完为止；②通过清晰、可衡量的指标值予以体现得0.5分，否则酌情扣分，扣完为止；③与项目目标任务或计划数相对应得0.5分，否则酌情扣分，扣完为止。	1	未设置经济效益指标，可持续影响指标可评价性不足	1
项目决策 (16分)	资金投入 (7分)	预算编制科学性	2	①预算编制是否经过科学论证；②预算内容是否与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分（含有效文件、市委市政府会议纪要和主要领导批示所明确的具体金额），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、②、③、④各0.5分，否则，酌情扣分；无预算超预算该项分数全扣。	0	项目预算经过集体决策，预算内容与项目匹配	2
		资金分配规范性	1	①分配办法是否健全、规范；②分配标准、因素选择是否全面、合理。	①分配办法健全、规范，计0.5分，1例不符合扣0.1分；②分配标准、因素选择全面、合理，计0.5分，1例不符合扣0.1分。	0	资金分配办法健全规范，分配标准全面合理	1
	资金投入 (7分)	资金分配规范性	1	实际分配是否符合办法要求，结果是否公平、合理。	实际分配符合办法要求，结果公平、合理，计1分，1例不符合扣0.1分。	0	实际分配公平、合理	1
		结转结余资金合理性	2	①资金分配结果是否在公开渠道进行公示；②公示是否及时，公示期是否到达要求；③公示内容准确；④公示内容完整。	①资金分配结果在公开渠道及时达到规定期限要求，进行公示，计0.5分；②公示内容准确、完整，计0.5分。否则，酌情扣分。	0	项目实施单位、实施方式、结果等均进行了公示	1
				结转结余数指单位本年度的结转资金与结余资金之和（以决算为准）	市本级公共项目资金不能结转，无结转计2分，有结转不得分。	2	2023年结转结余6万元	0



项目资金绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评价标准	扣分	评价情况	得分
项目过程 (24分)	资金管理 (13分)	资金到位率	3	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。	经审批或下达资金指标文后，根据合同约定在规定时间内拨付到项目，计3分，否则不得分。	0	资金均已下达，到位率100%	3
		预算执行进度和调整率	4	①预算执行进度=截止预算年度已安排使用的预算项目资金/预算资金*100%。 ②预算调整率=预算调整金额/年初预算金额（应提交经审批调整的用途及原因）	①资金安排在11月底之前分配完毕，计2分；全年执行进度低于95%，不计分。 ②预算调整率低于5%计2分，按比例每上升1%扣0.2分（经审批允许调整的除外），扣完为止。	2	2023年度下达财政拨款30.00万元，2023年支付项目款24.00万元，预算执行进度为80%	2
		资金使用合规性	5	①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；②资金的支付是否有完整的审批程序，计1分，1例不符合扣0.2分；③项目的重大开支是否有完整的审批程序和验收手续；④项目是否存在重大开支是否经过评估论证或单位集体决策；计1分，1例不符合扣0.2分；⑤符合项目预算批复或合同规定的用途，计1分，1例不符合扣0.2分；⑥不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，不存在重复申报项目、虚报冒领资金，不存在项目申报与合同和资金下达内容不符的情况；⑦现场核实的评价项目是否存在与项目申报资金下达内容和合同不符的情形。	①符合国家财经法规和财务管理制度以及各类专项资金管理办法的规定，资金的支付有完整的审批程序，计1分，1例不符合扣0.2分；②项目的重大开支经过评估论证和单位集体决策，计1分，1例不符合扣0.2分；③符合项目预算批复或合同规定的用途，计1分，1例不符合扣0.2分；④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，不存在重复申报项目、虚报冒领资金，不存在项目申报与合同和资金下达内容不符的情况，计2分，出现1例不符合，本指标的5分全扣；⑤违规情况特别严重的，重点绩效评价等级定为“差”。	0	资金的使用符合各资金下达文件的要求，不存在截留、挤占等情况	5
	项目实施 (11分)	信息公开	1	①项目绩效目标、自评情况是否全面、及时、准确按有关规定予以公开。	全面、及时、准确公开，计1分，否则不得分。	0	绩效自评报告已上交财政并公示	1
		管理制度健全性	3	①项目单位按有关规定需要进行政府采购、招标投标和投资评审的项目，是否做到应采尽采、应招尽招、应评尽评，无规避政府采购、招标投标和投资评审等行为；②是否按规定对有关项目进行中期检查、竣工验收，并进行跟踪管理；③是否制定合法、合规、完整的项目资金管理办法和项目管理制度。	①、②、③各计1分。如果有部分单位①、②均不适应，则③为3分，有一项不适应，则③为2分。否则，酌情扣分。	0	被评价单位制定了相关的财务和业务管理制度	3
		制度执行有效性	2	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；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；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	①、②、③、④各0.5分。否则，酌情扣分。	0	项目过程实施符合财务制度及项目管理制度规定	2
项目过程 (24分)		重点绩效评价整改情况	2	对2023年重点绩效评价报告中存在的问题是否进行整改，未整改原因是否进行情况说明	对2023年重点绩效评价报告中发现的问题全部整改，计2分；2023年反映问题整改，计1分；2023年反映问题整改且无整改情况说明，计0分。	0	2023年未进行重点绩效评价的项目，无整改情况	2



项目资金绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评价标准	扣分	评价情况	得分
产出指标 (32分)	绩效自评合规性	绩效自评合规性	4	①是否按要求开展绩效自评工作；②绩效自评报告报送及时；③绩效自评报告的综合评审等级；④绩效自评报告是否完整，数据是否全面、真实、准确，绩效指标是否细化量化和科学合理，绩效自评反映的问题是否具体，意见是否可行	根据市财政国库考核结果，评审为优，得4分；评审为良，得3分；评审为中，得2分；评审为低，得1分；评审为差，得0分。	2	可持續影响指标未结合实际情况设置，未设置经济效益指标	2
		共性指标合计	40			7		33
	数量指标	项目实际完成率	6	评价该项目道路建设工作实际情况。	①1千米的路基平整、夯实、水泥路面浇筑等；②路面为20cm厚、1.5米宽的C25水泥混凝土路面；完成情况达标计6分，不达标酌情扣分。	0	项目施工内容均已完成	6
		资产配置率	8	核查道路建设情况，评价项目预算支出实施的产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核预算支出产出数量目标的实现程度。	以“路面为20cm厚、1.5米宽的C25水泥混凝土路面”为基准，实际完成率=（实际配置数量/计划配置数量）×100%，未按照合同约定配置的数量，得分=（实际完成数/计划完成数）×100%*指标标准分值。	0	项目施工内容均已完成	8
	质量指标	项目验收合格率	6	评价项目竣工的现场验收情况。	一定时期（本年度或预算支出期）内实际达到既定质量（预算支出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）标准。	0	项目已竣工且验收合格	6
	时效指标	完成及时性	6	评价预算支出产出时目标的实现程度。	①施工单位设立相应的时效制度计0.5分，否则不得分； ②制度内容齐全完整计0.5分，否则不得分； ③按期完成得5分，原则上完成及时率每下降一个百分点扣0.3分，扣完为止。	2	合同约定完工时间不超过23年10月30日，验收单的竣工时间为23年11月，延期竣工	4
	成本指标	项目成本	6	考核项目计划所需成本。	项目成本控制在预算金额内，得满分；超出的范围每变化1%扣0.5分，扣完为止。	0	项目成本控制在预算金额30.00万元内	6
	经济效益指标	增加脱贫户经济收入	5	评价项目实施后对当地脱贫户经济收入的积极影响。	带动脱贫人口就业，增加脱贫户经济收入，为当地现代发展提供基础，巩固脱贫成果，推动北塔区农村振兴工作，根据项目进展情况酌情打分。	0	该项目为当地发展提供基础，巩固脱贫成果，推动北塔区乡村振兴工作，给当地脱贫户增加了务工就业计划，增加脱贫户经济收入	5
	生态效益指标	提高生态环境水平	5	评价项目对当地生态环境的影响情况。	项目的实施有利于保护环境、节约资源，良好的生态环境促进社会经济可持续发展。根据问卷调查结果及现场评价情况酌情打分。	0	项目的实施有利于保护环境、节约资源，良好的生态环境促进社会经济可持续发展	5
	可持续影响指标	便民利行	5	根据调查问卷，评价项目实施区域道路建设对村民生产生活的长期影响情况。	道路建设便民利行，提高了当地居民的生产生活品质。根据问卷调查结果及现场评价情况酌情打分。	0	项目的落实有利于缩短居民出行的平均时间。	5
效益指标 (20分)	社会效益指标	提高居民生产生活状况	5	考核项目实施后对居民生产生活环境的影响。	受益脱贫人口数≥77人，提高了当地居民的生产生活品质。根据问卷调查结果及现场评价情况酌情打分。	0	便利的辖区环境给本地居民带来了生活品质的提高。	5



项目资金绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评价标准	扣分	评价情况	得分
满意度 指标（8分）	服务对象满意度指标	社会公众或项目受益对象满意度	8	根据调查问卷，项目实施区域群众对项目实施效果的满意程度。	根据问卷调查结果统计打分： ①满意度>90%的，得8分； ②90%≤满意度<85%的，得7分； ③85%≤满意度<80%的，得6分； ④80%≤满意度<75%的，得5分； ⑤75%≤满意度<70%的，得4分； ⑥满意度<70%，不得分。	0	已收集的30份调查问卷整体满意度>90%，不扣分	8
	个性指标合计		60			2		58
总计			100			9		91



证书序号: 0008640

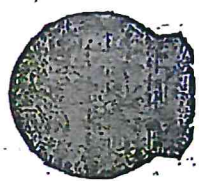
说明

- 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门核准从事注册会计师法定业务的凭证。
1. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的，应当向财政部门申请换发。
 2. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
 3. 会计师事务所终止执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



二〇一〇年八月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书

名称: 湖南锦盛恒润会计师事务所有限公司

首席合伙人:

主任会计师: 熊辉

经营场所: 长沙高新开发区文轩路27号

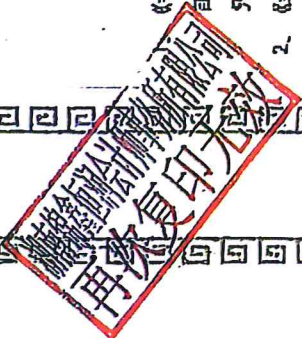
403

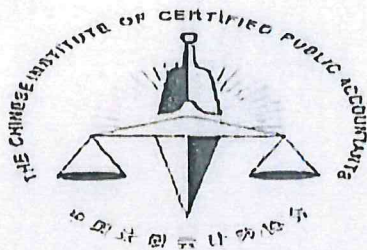
组织形式: 有限责任

执业证书编号: 43010073

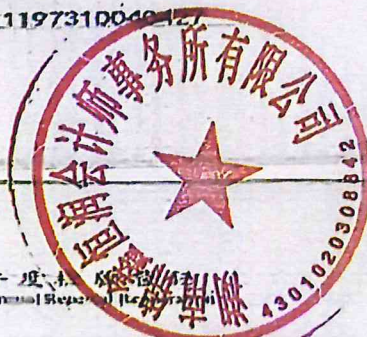
批准执业文号: 湘财企函[2010]第18号

批准执业日期: 2010年08月19日





姓 名 王燕
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1973-10-04
Date of birth
工作单位 湖南锦鑫恒润会计师事务所
Working unit
身份证号码 430111197310040127
Identification No.



年度检验合格
Annual Inspection Passed

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: 430100110014
No. of Certificate

注册地: 湖南省注册会计师协会
Registered in: Association of Certified Public Accountants of Hunan Province

发证日期: 2000 年 11 月 27 日
Date of Issuance

2000年6月12日续注





姓名: 丁国
 性别: 男
 出生日期: 1987-11-24
 工作单位: 上海恒通会计师事务所有限公司
 身份证号: 310105198711240000

再次复印无效
 上海恒通会计师事务所有限公司



年度年检登记
 Annual Renewal Registration

本证书以年检合格。如有变更，
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

证书编号: 430100730002
 No. 430100730002

发证机构: 上海恒通会计师事务所有限公司
 Issued by: Shanghai Hengtong Accounting Firm Co., Ltd.

发证日期: 2023 年 06 月 01 日
 Issued on: 2023 06 01

年 月 日
 Year Month Day

