

# 将乐县县级财政支出项目 绩效评价报告

主管部门：福建省将乐县供销合作社联合社

项目单位：将乐县南口供销合作社

将乐县黄潭供销合作社

项目名称：2020 年度扶持“新网、惠农”专项建设资金

评价机构：将乐县新诚财务咨询有限公司

2021 年 12 月

# 目 录

一、项目概况.....	2-6
（一）项目基本情况.....	2-6
（二）项目资金投入使用情况.....	6
二、项目绩效评价组织实施情况.....	6-8
（一）评价目的.....	7
（二）评价方法.....	7
（三）评价步骤.....	7-8
三、项目实施情况.....	8-9
（一）项目制度建设情况.....	8-9
（二）项目组织实施.....	9
四、项目绩效评价.....	10-20
（一）绩效目标完成情况.....	10
（二）绩效指标得分情况.....	11-20
五、项目存在的问题.....	21-22
六、相关建议.....	22-23
附件：2020 年度扶持“新网、惠农”专项建设资金绩效评价指标 体系评分表.....	24-27

# 将乐县新诚财务咨询有限公司

将新诚会咨字（2021）第 2045 号

---

## 2020 年度扶持“新网、惠农”专项建设资金 绩效评价报告

为客观评价将乐县供销合作社联合社 2020 年度扶持“新网、惠农”专项建设资金使用情况，提高财政资金使用效益，加强财政支出绩效管理，由将乐县财政局委托将乐县新诚财务咨询有限公司，按照根据《三明市委办公室、三明市人民政府办公室印发〈关于全面实施预算绩效管理的若干措施〉的通知》（明委办发[2019]37 号）文件、《中共将乐县委办公室 将乐县人民政府办公室印发〈关于全面实施预算绩效管理的若干措施〉的通知》（将委办发[2019]29 号）等有关规定和《将乐县财政局关于开展 2020 年度扶持“新网、惠农”专项建设资金绩效重点评价工作的通知》（将财绩[2021]10 号）等文件要求开展评价工作。在绩效评价过程中，结合实际情况，实施了包括询问、座谈及抽查会计凭证、查阅合同档案和各项管理文件等我们认为必要的绩效评价程序。通过该评价方式，获取被评价项目的有关基本情况资料，采集和

核实绩效评价所需要的基础数据资料，并在对相关资料进行汇总复核、分类整理和综合分析的基础上，按照设立的评价指标、标准、权数、方法及程序实施评价，形成评价报告。现将绩效评价报告如下：

## 一、项目概况

### （一）项目基本情况

为了贯彻落实中央、国务院《关于深化供销合作社综合改革的决定》（中发〔2015〕11号）精神，福建省委、省政府于2016年3月2日出台《关于深化供销合作社综合改革的实施意见》（闽委发〔2016〕6号），三明市委、市政府于2016年7月14日出台《关于深化供销合作社综合改革的实施意见》（明委发〔2016〕4号），将乐县委、县政府《关于深化供销合作社综合改革的实施意见》（将委〔2017〕49号），进一步明确供销社综合改革的总体目标，拓展供销社为农服务领域，加强供销社基层组织建设。

将乐县供销社以《将乐县供销社南口仓库修缮工程可行报告》、《将乐县供销社黄潭河对岸化肥他库屋面改造工程可行报告》，并分别以《2020年度“新网惠农”专项建设项目申报表》申请财政资金，将乐县财政局将2020年度扶持“新网、惠农”专项建设资金纳入县财政预算，安排2020年度扶持“新网惠农”专项建设资金20万。2020年度扶持“新网、惠农”项目单位、

主要建设内容和绩效目标如下：

1、将乐县供销社南口仓库修缮工程

(1) 项目单位情况及主要建设内容

将乐县南口供销合作社成立于 1952 年，类型：集体所有制。2000 年企业实行了全员改制，近几年来，根据上级社的要求，企业实行开放办社，经营方向：销售农业生产资料、土畜产品、建筑材料、五金、交电、日用杂品、代销“神农大丰”牌小包农作物种子；零售汽油、煤油、润滑油。现有职工 9 人，2020 年资产总额 196.44 万元，负债合计 112.84 万元，净资产 83.60 万元，；2020 年度营业收入总额 11.65 万元，实现利润总额 7.32 万元。

南口镇地处将乐县南部，东临漠源乡、明溪县，西接黄潭镇，南连白莲镇，北抵古镛镇、水南镇。南口镇辖 13 个村委会和 1 个良种场，下设 105 个村民小组，行政区域面积 190.54 平方公里，辖区总户数 3564 户，户籍人口 15339 人。南口镇实现谷物播种面积 980.6 公顷，产量 5872 吨；建设粮食产能区 500 公顷，推广新产品种 4 个，新技术 2 项，新增建设花卉、苗木、水果种植基地 20.87 公顷，现有农民专业合作社 10 家。

项目总投资 15 万元（县财政资金），修缮改造 650 平方米南口仓库计划资金安排：①屋顶翻修（覆盖树脂合成瓦）10 万元；②外墙粉刷、门窗更换 5 万元。

## （2）项目绩效目标

项目修缮改造后仓容 500 吨，起到农资淡储旺销售，保障农资供应，平抑农资价格，稳定农资市场秩序作用；提高企业经营销售能力，提供社会化服务，完善社会化服务功能，使农资配送率达 95%以上，新增农资销售 112 万元，新增利润 2.1 万元，扩大了化肥市场占有率，企业盈利能力倍增。同时，可吸纳下岗人员就业 3 人，规范运作和优质的配送服务，对于保障农民农资消费安全和县粮食连年增长、促进农业经济发展，推动社会主义新农村建设发展。

### 2、将乐县供销社黄潭河对岸化肥他库屋面改造工程

#### （1）项目单位情况及主要建设内容

将乐县黄潭供销合作社成立于 1952 年，类型：集体所有制。2000 年企业实行了全员改制，近几年来，根据上级社的要求，企业实行开放办社，经营方向：销售农业生产资料、农产品、建筑材料、五金、交电、针纺织品、百货、化工产品（国家有专项规定除外）、农业机械零配件销售；废旧非金属物资收购。现有职工 4 人，2020 年资产总额 129.03 万元，负债合计 25.86 万元，净资产 103.17 万元，；2020 年度营业收入总额 6.3 万元，实现利润总额 37.73 万元。

黄潭镇地处将乐县西南部，距离将乐县城 38 公里，东临古镛镇、南口镇，西连万全乡，南接白莲镇、龙栖山，北抵光明乡、

余坊乡。全镇辖区面积 292 平方公里，下辖 14 个行政村，1 个林果场，91 个自然村 4100 户居民。黄潭镇森林覆盖面积 37.9 万亩，竹林面积 3.8 万亩，森林覆盖率达 86.4%；辖区内有孔头、黄潭、大言三个中型梯级电站，形成库区面积 5.7 平方公里，另有小水电站 21 家，木制品企业 24 家，规上企业 10 家；全镇人口 15676 人，外出人口 4200 人，其中集镇人口 7000 多人，集镇常住人口 4800 多人。黄潭历史文化悠久，境内拥有祖教“校猎台”、将溪“高坪苑”、“五七”知青点、将溪苏维埃政府旧址等一批文化古迹，黄滩村、将溪村等 6 个村委革命老区村。2014 年被国家环保部授予“国家级生态乡镇”称号。

项目总投资 10 万元（县财政资金），黄潭河对岸 410 平方米化肥仓库屋面改造计划资金安排：①屋顶翻修（覆盖树脂合成瓦）7 万元；②外墙粉刷、门窗更换 3 万元。

## （2）项目绩效目标

项目修缮改造后仓容 500 吨，起到农资淡储旺销售，保障农资供应，平抑农资价格，稳定农资市场秩序作用；提高企业经营销售能力，提供社会化服务，完善社会化服务功能，使农资配送率达 95%以上，新增农资销售 92 万元，新增利润 1.8 万元，扩大了化肥市场占有率，企业盈利能力倍增。同时，可吸纳下岗人员就业 2 人，规范运作和优质的配送服务，对于保障农民农资消费安全和县粮食连年增长、促进农业经济发展，推动社会主义新

农村建设发展。

## （二）项目资金投入使用情况

总体投入情况。该专项资金属于 2020 年县级一般公共预算项目支出，2020 年度扶持“新网、惠农”专项建设资金项目支出预算安排 20 万元，总投入 21.05 万元，项目资金到位 20 万元，自筹资金 1.05 万元，项目资金到位率 100%，到位及时率 100%，资金使用合法合规。2020 年项目经费支出明细情况如下：

序号	项目	资金支付明细	金额（元）	备注
1	南口供销社	工程款	122,416.00	福建省芳何建筑工程有限公司
		造价咨询费	1,000.00	
		工程结算审核费	1,000.00	
		小计	124,416.00	
2	黄潭供销社	工程款	84,076.00	福建冉天建设有限公司
		造价咨询费	1,000.00	
		工程结算审核费	1,000.00	
		小计	86,076.00	
合 计			210,492.00	

截止 2020 年 12 月 31 日，2020 年度扶持“新网、惠农”专项建设项目经费已全部结清。

## 二、项目绩效评价组织实施情况



## （一）评价目的

本次评价的目的主要通过开展绩效评价工作，独立、客观、公正地核查将乐县供销合作社联合社专项资金安排的科学性、合理性、规范性及使用效益，系统、科学地考评项目资金支出效益及综合社会经济效益等，督促项目实施单位规范使用资金，提高财政资金使用效益，根据具体项目进一步加强和规范项目资金的项目管理和资金管理，以达到财政资金的引领、合规和高效的目的。

## （二）评价方法

本次绩效评价采用定量与定性相结合，根据评价指标及评价工作要求，到评价现场采取勘察、询问、公众评判（调查问卷）、复核等方式收集、整理数据和资料，包括评价对象的基本情况、财政资金使用情况、评价指标体系需要的相关资料等。根据基础资料，核实数据的全面性、真实性以及指标口径的一致性，并对所掌握的有关信息资料采用相关方法进行分类、整理和分析。

## （三）评价步骤

本次绩效评价工作包括绩效评价工作准备、绩效评价工作实施和绩效评价工作完成三个阶段，分六个步骤组织实施：

第一步，成立评价工作小组。评价工作机构根据项目实际情况，结合评价人员的业务专长、专业素养和工作需要，确定评价工作小组的成员构成和具体分工，成立评价工作小组，负责拟定评价工作方案和评价工作的具体实施。

第二步，制定绩效评价工作方案。评价工作小组根据评价项目的性质和特点，就评价指标体系和评价工作的组织实施等拟定绩效评价工作方案，为评价实施提供工作指引和具体安排。

第三步，收集绩效评价相关资料。评价工作小组根据评价对象的特点和评价内容及工作需要，分赴项目资金使用单位及其行政主管部门，收集绩效评价相关资料。

第四步，审查核实相关评价资料。评价工作小组根据所取得资料的不同，采用恰当的评价指标体系、评价标准和评价方法，对评价对象绩效目标实现程度等绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，形成初步评价结论。

第五步，撰写绩效评价报告。根据评价工作小组评价结论等相关资料，归纳问题，分析原因，提出对策，形成并提交评价报告。

第六步，建立绩效评价档案。评价工作机构完成绩效评价工作后，根据评价工作路径，整理、保管工作底稿和评价报告等有关资料，建立绩效评价档案并移交相关档案。

### 三、项目实施情况

#### （一）项目制度建设情况

项目实施单位在财务管理方面制定了《将乐县供销社项目资金使用管理办法》、《将乐县供销社项目资金支付审批程序》，在管理方面制定了《将乐县供销合作社联合社单位合同管理制度》、《将乐县供销社资产管理办法》、《将乐县供销社单位招

投标管理暂行办法》；专项资金管理执行福建省财政厅 福建省供销社发布关于印发《福建省新网工程专项资金管理办法》和《福建省惠农工程专项资金管理办法》的通知（闽财建[2018]51 号）以及三明市财政局、三明市供销合作社发布关于印发《供销合作社综合改革发展专项资金管理暂行办法》的通知（明财建[2019]31 号）文件规定；档案工作实行统一管理，分工负责，文书档案由办公室具体负责，业务档案由对口科室具体负责。

## （二）项目组织实施

该项目设立的绩效目标符合客观实际，为了更好地实施项目，加强了对 2020 年度“新网、惠农”专项建设项目工作的组织领导，确保顺利完成“新网、惠农”专项建设项目工作，将乐县委、县政府制定了《关于深化供销合作社综合改革的实施意见》（将委〔2017〕49 号），并得到落实。项目的设立推进我县供销合作社改革发展，使基层社为农服务功能更加完善，真正实现与时代发展同步、与三农工作同步、与消费者需求同步，成为服务农民生产生活的生力军和综合平台，成为党和政府密切联系农民群众的桥梁纽带，切实在我县农业现代化建设中更好地发挥作用。

本项目资金按照有关规章制度和项目实施完成情况进行支付。并建立相关的管理制度，项目进行时有负责人及时跟踪项目实施情况，并及时提出意见和建议。项目实行报账制，财政专项资金由国库集中支付，由将乐县供销社设账核算。

## 四、项目绩效评价

### （一）绩效目标完成情况

总体来看，2020年度“新网、惠农”专项建设项目基本完成年初设定目标。将乐县供销合作社联合社较好地完成2020年度“新网、惠农”专项建设项目工作，改造提升基层供销合作社服务能力，贯彻落实综合改革发展工作，提升服务水平。

#### 1. 项目的经济性分析

（1）项目成本（预算）控制情况；据支付数据显示项目支出主要包括零星工程修缮费、造价咨询费、工程结算审核费等。所有资金使用严格按照有关财务制度执行，项目财政专项资金实行国库集中支付管理制度，由县财政局直接支付给项目施工单位。完成整个项目共支出经费210492.00元。

（2）项目成本（预算）节约情况：项目支出过程中均按照厉行节约原则完成。

#### 2. 项目的效率性分析。

项目符合规定的标准和范围。2020年度“新网、惠农”专项建设项目，全年平稳运行，无重大故障，达到年初绩效目标任务值，完成了南口供销社和黄潭供销社2处仓库零星修缮工程，并分别于2020年9月3日和2020年10月25日进行工程竣工验收，取得《工程竣工验收报告》。项目提升改善农民消费环境，促进农资、农产品、日用消费品销售模式的提升，方便农民购买和推销商品，取得了良好的社会效益和环境效益。

## （二）绩效指标得分情况

此次项目评价共设计三级指标进行评价，其中：一级指标 4 个、二级指标 12 个、三级指标 26 个，对 2020 年度“新网、惠农”专项建设资金支出进行绩效评价。在投入方面重点评价项目立项、资金落实等方面工作；在过程方面重点评价项目管理、财务管理等方面工作；在产出方面重点评价项目产出数量、时效及质量等；在效益方面重点评价社会效益、经济效益以及可持续发展。

2020 年度“新网、惠农”专项建设资金支出的绩效评价总分 100 分，绩效评价小组对照评分标准和绩效分值，对投入、过程、产出及效益等四大类 26 个指标进行了逐项评分，并根据评分，分为优（ $\geq 90$  分）、良（ $90 \text{ 分} > \text{总分} \geq 75 \text{ 分}$ ）、合格（ $75 \text{ 分} > \text{总分} \geq 60 \text{ 分}$ ）、不合格（ $< 60 \text{ 分}$ ）四个等级。该项目绩效评价综合得分 78.76 分，绩效等级为良。（详见评分表）

### 1. 投入类指标评价分析

该类指标满分 29 分，包括项目决策、目标设置、保障措施、资金落实等 4 个二级指标（具体分值及得分情况如下表 1-1 所示）。主要考察预算单位项目立项的规范性与可行性，绩效目标制定的完整性、科学性与可衡量性，以及组织、制度的保障措施和资金落实情况等。

表 1-1 投入类指标具体分值及得分情况

一级指标	二级指标	分值	得分	得分率
投入	项目决策	7	6	85.71%
	目标设置	6	6	100.00%
	保障措施	6	1.5	25%
	资金落实	10	10	100.00%
合计		29	23.5	81.03%

### (1) 项目决策（满分 7 分，得分 6 分）

立项规范性（满分 4 分，得分 3 分）：根据三明市财政局、三明市供销合作社《供销合作社综合改革发展专项资金管理暂行办法》（明财建[2019]31 号）的通知和将乐县供销合作社联合社《将乐县供销社项目资金使用管理办法》以及南口供销社、黄潭供销社提供的《2020 年度“新网、惠农”专项建设资金项目申报表》，各项目单位均是根据财政资金计划进行项目申报，但是上级主管部门未出相关项目立项文件，建设项目的申报立项资金管理基本符合规定。

预算编制科学性（满分 3 分，得分 3 分）：根据南口、黄潭供销社提供的《2020 年度“新网、惠农”专项建设资金项目申报表》及建设项目可行性研究报告，项目预算测算过程较为明晰。

### (2) 目标设置（满分 6 分，得分 6 分）

完整性（满分 3 分，得分 3 分）：根据项目单位提供的项目申报表和财政支出项目绩效目标表，项目建设单位的目标设置包括了预期的产出成本、数量及效果等内容，且制定了总目标和阶段性目标。

科学性（满分 3 分，得分 3 分）：根据项目建设的预期社会效益，项目绩效目标设置及建设内容与专项资金管理办法规定的

资金支出范围相符合，合乎客观实际。

(3) 保障措施（满分 6 分，得分 1.5 分）

组织健全性（满分 2 分，得分 0 分）：根据现场核查情况，项目单位未能针对专项资金建设项目成立专门的领导小组，且项目单位未对有关人员进行明确分工，本项不得分。

制度规范性（满分 2 分，得分 1 分）：县供销社制定了本机专项资金管理使用办法，如《将乐县供销社项目资金使用管理办法》，但相关管理制度与措施不够健全，缺乏风险防范措施、项目质量跟踪管理制度、成本控制制度、项目应急预案等（扣 1 分）。

进度安排合理性（满分 2 分，得分 0.5 分）：项目单位未制定建设项目实施方案，明确项目实施步骤，且未制定详细的年度进度安排，本项扣 1.5 分。

(4) 资金落实（满分 10 分，得分 10 分）

资金到位率（满分 5 分，得分 5 分）：根据财政授权支付到账通知书 2020 年度“新网、惠农”专项建设资金经费财政资金预算安排 20 万元，实际到位 20 万元，资金到位及时。

资金使用率（满分 5 分，得分 5 分）：截止 2020 年 12 月 31 日，项目资金已全部结清，项目总投入 21.05 万元，其中，财政资金 20 万元已全部使用，资金使用率达到 100%。

2. 过程类指标评价分析

该类指标满分 23 分，包括资金管理、项目管理等 2 个二级指标（具体分值及得分情况如下表 1-2 所示）。主要评价各项目

执行单位在项目实施期间，有关规章管理制度的制定及落实情况等。

表 1-2 过程类指标具体分值及得分情况

一级指标	二级指标	分值	得分	得分率
过程	资金管理	11	9	81.82%
	项目管理	12	8	66.67%
合计		23	17	73.91%

(1) 资金管理（满分 11 分，得分 9 分）

支出规范性（满分 5 分，得分 5 分）：根据现场核查情况，项目未发生预算调整，资金的使用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，具备审批程序和手续，符合项目预算批复规定的用途，未发现虚假支出、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

会计核算规范性（满分 6 分，得分 4 分）：项目建设资金在将乐县供销合作社联合社账面设立专项资金明细账，以随时反映专项资金的使用状况。但项目单位存在账务处理不准确、会计核算不完善的问题，如未按会计准则 16-政府补助处理，将后补财政专项资金纳入递延收益。

(2) 项目管理（满分 12 分，得分 8 分）

实施程序（满分 6 分，得分 4 分）：根据现场核查情况，项目方案未发生调整，项目招标、建设等程序均符合相关制度规定，但存在个别项目单位项目验收建设单位意见只有一人签字，如：黄潭河对岸化肥仓库屋面改造工程（扣 1 分）。方案实施存在其他不规范情形，如：项目建设施工承包合同存在未保留工程质保



金情形（扣 1 分）。

项目监管（满分 4 分，得分 2 分）：根据现场核实情况，资金使用单位未见有关监督管理机制及实施情况说明（扣 2 分）；项目单位按工程实施进度对建设项目现场进行监督检查，并提供了相应的工程实施工作日志。

项目档案管理（满分 2 分，得分 2 分）：根据现场核实情况，项目建设能够按照相关法律法规及管理规定，从筹划到工程竣工验收各环节的文件资料进行整理、归档，建立健全的建设项目档案。

### 3、产出类指标评价分析

该类指标满分 24 分，包括经济性、效率性等 2 个二级指标（具体分值及得分情况如下表 1-3 所示）。主要考察建设项目的预算成本控制，产出时效、产出数量等产出情况。

表 1-3 产出类指标具体分值及得分情况

一级指标	二级指标	分值	得分	得分率
产出	经济性	6	6	100.00%
	效率性	18	18	100.00%
合计		24	16	100.00%

#### （1）经济性（满分 6 分，得分 6 分）

预算（成本）控制（满分 6 分，得分 6 分）：根据现场核实情况，项目预算执行进度与事项完成进度基本相匹配，支出结果未超过预算，成本控制有效。

#### （2）效率性（满分 18 分，得分 18 分）

产出时效（满分 6 分，得分 6 分）：根据现场核实情况，

将乐县南口供销合作社仓库零星修缮工程与将乐县黄潭供销合作社河对面仓库屋面改造工程全部于 2020 年 12 月 31 日前完成工程验收，项目能按计划完成相应阶段性进度，并按计划完工。

产出数量（满分 6 分，得分 6 分）：根据现场核实情况及项目建设单位项目申报表中的建设内容，将乐县南口供销合作社仓库零星修缮工程与将乐县黄潭供销合作社河对面仓库屋面改造工程项目已完成计划。

产出质量（满分 6 分，得分 6 分）：根据现场核实情况，将乐县南口供销合作社仓库修缮后仓容达到 500 吨，将乐县黄潭供销合作社河对面仓库修缮后仓容达到 400 吨，起到农资淡储旺销售，保障农资供应，平抑农资价格，稳定农资市场秩序的作用，项目建设符合相关要求、密切与农民联系。

#### 4. 效果类指标评价分析

该类指标满分 24 分，包括经济效益、社会效益、可持续发展、公平性等 4 个二级指标（具体分值及得分情况如下表 1-4 所示）。主要考察建设项目的经济效益、新增就业岗位、满意度等情况。

表 1-4 效果类指标具体分值及得分情况

一级指标	二级指标	分值	得分	得分率
效果	经济效益	6	2	33.33%
	社会效益	4	1	25.00%
	可持续发展	4	3	75.00%
	公平性	10	8.26	82.60%
合计		24	14.76	61.50%

##### （1）经济效益（满分 6 分，得分 2 分）

销售总额增长率（满分 2 分，得分 1 分）：2020 年度将乐县南口供销合作社销售总额同比下降 22.28 个百分点，销售呈负增长（扣 1 分）；将乐县黄潭供销合作社销同比增长 15.38 个百分点，增长率大于目标值 10%（具体情况如下表 1-4-1 所示）。

表 1-4-1 销售总额增长率情况分析表

单位：万元

项目建设单位	2019 年度销售总额	2020 年度销售总额	增长额	增长率
南口供销社	14.99	11.65	-3.34	-22.28%
黄潭供销社	5.46	6.30	0.84	15.38%

利润总额增长额（满分 2 分，得分 0 分）：2020 年度将乐县南口供销合作社实际经营利润总额（利润总额剔除营业外收入影响）同比增长-9.52 万元，将乐县黄潭供销合作社实际经营利润总额（利润总额剔除营业外收入影响）同比增长-0.36 万元；实际经营利润呈现负增长，增长额小于目标值 9.4 万元，本项不得分。（具体情况如下表 1-4-2 所示）。

表 1-4-2 经营利润总额增长额情况分析表

单位：万元

项目建设单位	2019 年度经营利润总额	2020 年度经营利润总额	增长额
南口供销社	4.40	-5.12	-9.52
项目建设单位	2019 年度经营利润总额	2020 年度经营利润总额	增长额
黄潭供销社	4.53	4.17	-0.36
合计	8.93	-0.95	-9.88

资产保值增值率（满分 2 分，得分 1 分）：2020 年 12 月 31 日将乐县南口供销合作资产总额同比增长 8.54 个百分点，增值

率小于目标值 15%（扣 1 分）；将乐县黄潭供销合作社资产总额同比增长 41.71 个百分点，增值率大于目标值 15%（具体情况如下表 1-4-3 所示）。

表 1-4-3 资产保值增值率情况分析表

单位：万元

项目建设单位	2019 年末资产 总额	2020 年末资产 总额	增长额	增长率
南口供销社	180.99	196.44	15.45	8.54%
黄潭供销社	91.05	129.03	37.98	41.71%

## （2）社会效益（满分 4 分，得分 1 分）

推广价值（满分 2 分，得分 1 分）：根据现场核查情况，将乐县南口供销合作社仓库通过零星修缮，改造提升，改善了农民消费环境，促进农资、农产品、日用消费品销售模式的提升，方便农民购买和推销商品；但将乐县黄潭供销合作社河对岸仓库尚未投入运营，暂未能看出社会效益，故参考整个项目实施生产的社会效益，本项得分 1 分。

社会评价（满分 2 分，得分 0 分）：根据现场核查情况及将乐县供销合作社联合社《2020 年度财政项目支出绩效自评报告》，项目建设未获得相关荣誉称号，且未增加就业人数，本项不得分。

（3）可持续性（满分 4 分，得分 3 分）：根据现场核查情况，各供销社均能认真贯彻落实中央、国务院《关于深化供销合作社综合改革的决定》（中发〔2015〕11 号）精神，福建省委、省政府《关于深化供销合作社综合改革的实施意见》（闽委发〔2016〕

6 号), 三明市委、市政府《关于深化供销合作社综合改革的实施意见》(明委发〔2016〕4 号), 将乐县委、县政府《关于深化供销合作社综合改革的实施意见》(将委〔2017〕49 号), 并根据省供销社的总体部署, 开展项目申报、建设、自查工作, 按照省社制定的供销社综合改革及惠农服务专项资金管理办法的规定, 将财政专项资金重点投向综合改革的关键领域和地区。但未以专项资金建设项目为中心专门成立领导小组, 未制定项目管理细则, 缺少对项目建设的有效监管及进度管控, 可行性报告无科学论证过程, 对于资金运用及项目经验风险认识不够清晰, 综上所述, 该指标酌情扣减 1 分, 实际得分 3 分。

#### (4) 公平性 (满分 10 分, 得分 8.26 分)

扶持项目满意度 (满分 5 分, 得分 4.7 分): 调查结果显示, 项目申报实施单位对 2020 年度“新网、惠农”专项建设项目服务基本满意。第三方设计并发放了满意度调查问卷, 问卷共 10 题, 得 4.7 分 (具体调查情况如下表 1-4-4 所示)。

表 1-4-4 项目建设单位满意度调查统计表

问卷内容	非常满意	满意	一般	不满意	所占分值	得分
问题 1-注	40%	60%			0.50	0.50
问题 2	20%	80%			0.50	0.50
问题 3	60%	40%			0.50	0.50
问题 4	20%	80%			0.50	0.50
问题 5	20%	80%			0.50	0.50
问题 6	60%		40%		0.50	0.20
问题 7		100%			0.50	0.50
问题 8	0%	100%			0.50	0.50
问题 9	20%	80%			0.50	0.50
问题 10	20%	80%			0.50	0.50
合计					5.00	4.70

注：问题 1：关于本项目专项资金对于各类建设项目的资金分配方式及结果的满意度。

问题二：关于供销社对各类扶持建设项目的申报评审程序的公平性和规范性的满意度。

问题三：关于本项目工作（如专项资金的分配程序、分配方式、分配结果及项目验收等情况）的透明性和公开性的满意度。

问题四：关于供销社对各类扶持建设项目的验收审核工作的规范性与公平性的满意度。

问题五：关于供销社管理部门的监督检查工作落实情况的满意度。

问题六：关于供销社综合改革的实际效果如何的满意度。

问题七：关于供销社有关领域改革如何的满意度。

问题八：关于该项目实施产生的资金示范带动作用（如吸引社会投资等）如何的满意度。

问题九：关于本项目实施，对群众是否有帮助的满意度。

问题十：关于本项目实施，对促进社会经济发展整体效果的满意度。

公众满意度（满分 5 分，得分 3.56 分）：调查结果显示，项目建设所在地人民群众对 2020 年度“新网、惠农”专项建设项目服务基本满意。第三方设计并发放了满意度调查问卷，问卷共 9 题，得 3.56 分（具体调查情况如下表 1-4-5 所示）。

表 1-4-5 项目建设所在地人民群众满意度调查统计表

问卷内容	非常满意	满意	一般	不满意	所占分值	得分
问题 1-注	34.21%	63.16%	2.63%		0.555	0.555
问题 2	26.32%	65.79%	7.89%		0.555	0.555
问题 3	28.95%	68.42%	2.63%		0.555	0.555
问题 4	26.32%	71.05%	2.63%		0.555	0.555
问题 5	28.95%	47.37%	23.68%		0.556	0.334
问题 6	26.32%	60.52%	13.16%		0.556	0.445
问题 7	13.16%	23.68%	63.16%		0.556	0.112
问题 8	21.05%	47.37%	31.58%		0.556	0.222
问题 9	13.16%	55.26%	26.32%	5.26%	0.556	0.222
合计					5.000	3.555

注：问题一：关于供销社服务“三农”、建设新时期供销社服务体系和组织体系、带动农业结构调整，发展特色农业，促进农民增收工作的满意度。

问题二：关于为农民提供的农村信息服务的满意度。

问题三：关于为农民提供的农业生产和技术方面服务的满意度。

问题四：关于为农民提供的农村商品流通、销售方面服务的满意度。

问题五：关于为农民提供的农村金融服务的满意度。

问题六：关于为农民提供的农村便民服务的满意度。

问题七：关于供销社综合改革的实际效果的满意度。

问题八：关于供销社有关领域改革的满意度。

问题九：关于本项目实施，对群众是否有帮助的满意度。

## 五、项目存在的问题

2020 年度“新网、惠农”专项建设资金专项，在取得上述成效的同时，也存在部分问题与不足之处需要解决与提升完善，具体表现如下：

1、项目布局缺乏整体统筹，立项时量化指标较少，绩效指标体系缺乏量化，具有片面性。

2、项目前期规划不够完善，未能进行风险评估分析，缺少风险防范措施，导致建设项目经济效益不高。

3、项目管理流程规范性不足，项目建设单位未制定专项管理制度且缺乏过程管理。个别项目单位项目验收建设单位意见只有一人签字，如：黄潭河对岸化肥仓库屋面改造工程。另根据《建设工程质量保证金管理办法》规定，建设工程需预留不超过工程总价款 3%的质量保证金，但将乐县南口供销合作社仓库零星修缮工程和将乐县黄潭供销合作社河对岸化肥仓库屋面改造工程施工承包合同存在未保留工程质保金情形。

4、存在项目建设单位会计核算不规范，会计科目归类错误等问题。项目建设单位未能按《企业会计准则》（第 16 点政府补助）规定进行账务处理，将财政后补资金按“递延收益”入账。

5、项目重视程度不够高，基层单位对深化供销合作社综合改革的重要性、紧迫性、时代性认识有待提高，存在“等、靠、看”的思想，责任落实不够到位，目标细化不够明确，措施不够

具体。

## 六、相关建议

为了从整体上优化项目产出，提升专项资金使用效益，最终达成提升为农服务能力的总体目标，针对上述存在的问题，我们建议如下：

1、坚持聚焦为农服务主业方向，围绕提升为农服务能力的总体目标，科学布局，包括科学规划建设内容、进度计划、投入安排等，整合供销系统资源，发挥供销社服务“三农”的独特优势。

2、建议项目制定资金分配方案时，明确重点扶持方向，突出政策扶持侧重点，充分发挥财政资金的杠杆效应。

3、建议加强前期调研，重视可行性报告的编写，同时制定并完善风险防控、质量管理制度，建立并落实问责机制，最大程度上保障项目的顺利实施。

4、建议项目单位管理模式制度化、规范化，制定项目专项管理制度，做到项目管理过程有据可依。针对部分上级单位已存在的管理制度，结合项目建设单位实际情况，制定具体实施细则，以便于制度的具体实施。

5、建议规范财务管理及会计核算方式，实行专账核算，加强对项目建设单位在专项资金及财务管理方面的监管力度，建立健全专项资金管理办法，制定资金监督检查方案，以“专账核算、专款专用、公平公正、绩效导向”为原则，定期对财务资料进行



检查，督促其规范使用财政专项资金。

6、建议制定详细、具体的岗位职责，包括岗位基本情况、基本职责、岗位风险、行为规范等，明确如何履职尽责以及失职失责的责任代价，把每个岗位的责任细化、量化，使每个岗位有规可循。明确工作流程、工作程序和责任处罚，确保环环相扣、互不交叉重叠，使每项工作职责、每个工作环节的责任落实到人。

附件：2020 年度扶持“新网、惠农”专项建设资金绩效评价  
指标体系评分表

将乐县新诚财务咨询有限公司

报告日期：2021 年 12 月 10 日

## 附件

### 2020 年度扶持“新网、惠农”专项建设资金绩效评价指标体系评分表

绩效评价等级：优（ ） 良（ ✓ ） 合格（ ） 不合格（ ）

一级指标	二级指标	三级指标	评价标准	权重	评分	备注
投入 (29%)	项目决策	立项规范性	1、项目是否按照规定的程序申请设立（1分）；2、所提交的文件、材料是否符合相关要求（1分）；3、项目执行时是否发生重大调整（1分）；4、是否有明确该项目的立项文件（1分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	4	3	没有明确的项目立项文件
		预算编制科学性	1、项目预算编制是否符合法律法规要求（1分）；2、测算依据是否充分（1分）；3、是否经过科学论证过程（1分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	3	3	
	目标设置	完整性	1、项目目标设置是否包含总目标和阶段性目标（1分）；2、目标设置是否包括预期提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本内容（1分）；3、目标设置是否包括预期达到的效果性等内容（1分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	3	3	
		科学性	项目目标是否与资金或项目属性特点、支出内容相关，体现决策意图，同时合乎客观实际（3分）。符合则得满分，不符合则每一项扣1分，扣完为止。	3	3	

一级指标	二级指标	三级指标	评价标准	权重	评分	备注
投入 (29%)	保障措施 保障 措施	组织健全性	1、项目单位组织机构是否健全（1分）；2、分工是否合理（1分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	2	0	未针对项目成立专门领导小组，未对有关人员进行明确分工
		制度规范性	项目单位是否为项目开展制定各项规章制度及风险防范措施（2分）。制度措施健全得满分，否则缺一项扣1分，扣完为止。	2	1	
		进度安排合理性	1、项目单位是否制定了工作方案（1分）；2、是否有合理详细的年度进度安排和工作措施（1分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	2	0.5	没有合理详细的年度进度安排和实施方案
	资金落实	资金到位率	资金到位率100%，且按规定时间及时到位的，得5分；其他情况，按实际到率计算得分。	5	5	
		资金使用率	截止2020年12月31日资金使用率达到95%，得5分；其他情况，按实际使用率计算得分。	5	5	
过程 (23%)	资金管理	支出规范性	1、项目预算执行是否规范，是否发生预算调整（1分）；2、资金管理、费用标准集中支付或财政报账等制度是否得到严格执行（1分）；3、是否超范围、超标准支出（1分）；4、是否虚列支出（1分）；5、是否存在截留、挤占挪用资金的情况（1分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	5	5	
		会计核算规范性	1、是否规范执行会计核算制度（2分）；2、是否专账核算（2分）；3、支出凭证是否合规有效（2分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	6	4	项目单位账务处理不准确
	项目管理	实施程序	1、项目或方案调整是否按规定履行报批手续（2分）；2、项目招投标、建设、验收等是否严格执行相关制度规定（2分）；3、方案实施是否规范（2分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	6	4	存在个别项目验收只有一人签字，项目建设施工承包合同存在未保留工程质保金情形

一级指标	二级指标	三级指标	评价标准	权重	评分	备注
过程 (23%)	项目管理	项目监管	1、资金使用单位是否建立相关有效管理机制（2分）；2、业务主管部门是否按规定对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改（2分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	4	2	资金使用单位未建立相关有效管理机制
		项目档案管理	项目建设从筹划到竣工验收各环节的文件资料是否整理、归档，建立健全的建设项目档案（2分）。符合要求得满分，否则，酌情扣分，扣完为止。	2	2	
产出 (24%)	经济性	预算（成本）控制	项目在预算执行进度与事项完成进度基本匹配的前提下，支出结果未超过预算，得6分；支出超过预算的，或者支出未能保障事项相应完成进度的，酌情扣分。	6	6	
	效率性	产出时效	项目是否按计划实施并完工（6分）。符合要求得满分，否则，根据实际进度酌情扣分。	6	6	
		产出数量	项目是否按申报计划应完成建设数量，全部完成得6分；否则，少完成一个扣2分，扣完为止。	6	6	
		产出质量	项目建设是否符合相关要求、密切与农民关系（6分）。符合要求得满分，否则，酌情扣分，扣完为止。	6	6	
效果 (24%)	经济效益	销售总额增长率	销售总额增长率=（项目实施后销售总额-项目实施前销售总额）/项目实施前销售总额*100%。目标值≥10%/社，达目标值得2分，1个社不达标扣1分，2个社都不达标不得分。	2	1	南口供销社销售总额增长率为负增长
		经营利润总额增长额	经营利润总额增长额=项目实施后经营利润总额-项目实施前经营利润总额。目标值≥9.4万元/2个社，达目标值得2分，不达标不得分。	2	0	南口供销社经营利润总额增长额-9.52万元，黄潭供销社经营利润总额增长额-0.36万元，合计经营利润总额增长额-9.88万元。

一级指标	二级指标	三级指标	评价标准	权重	评分	备注
效果 (24%)	经济效益	资产保值增值率	资产保值增值率=(项目实施后资产总额-项目实施前资产总额)/项目实施前资产总额*100%。目标值≥15%/社,达目标值得2分,1个社不达标扣11分,2个社都不达标不得分。	2	1	南口供销社资产保值增值率8.54%,黄潭供销社资产保值增值率41.72%
	社会效益	推广价值	项目是否有可复制、可借鉴的综合改革试点经验(2分)。符合得满分,否则,不得分。	2	1	
		社会评价	1、项目是否获得荣誉称号(1分);2、是否增加就业人数(1分)。符合则按照各项分值得分,不符合则按照各项分值扣分,扣完为止。	2	0	
	可持续发展	可持续性	1、项目人员机构安排是否可持续(1分);2、政策、制度是否可持续(1分);3、管理机制(如管护和资金投入等)是否可持续(1分);4、环境是否可持续(1分)。符合则按照各项分值得分,不符合则按照各项分值扣分,扣完为止。	4	3	
	公平性	扶持项目满意度	扶持项目单位对资金补助政策、项目建设等情况的满意度。	5	4.7	满意度指标:每一个问题调查对象满意度90%以上(含90%)得相应分值,满意度80%-90%(含80%)扣相应分值的20%,满意度70%-80%(含70%)扣相应分值的40%,满意度60%-70%(含60%)扣相应分值的60%,60%以下按相应分值10%-20%酌情给分。
		公众满意度	公众对项目资金支出产生的公共利益、公共福利和保障公共安全等方面的满意度。	5	3.56	
总分				100	78.76	