

将乐县县级财政支出项目 绩效评价报告

主管部门：将乐县农业农村局

项目单位：将乐县农业农村局

项目名称：2020 年度扶贫基金县级配套经费

评价机构：将乐县新诚财务咨询有限公司

2021 年 12 月

目录

一、项目基本情况	2
(一) 项目概况	2
(二) 项目资金投入使用情况.....	3
(三) 项目组织及管理.....	4
(四) 项目实施完成情况.....	5
二、绩效目标	8
(一) 项目总目标.....	8
(二) 具体目标	8
三、项目绩效评价组织实施情况.....	9
(一) 评价目的.....	9
(二) 评价方法.. ..	9
(三) 评价步骤.....	9
四、项目绩效评价.....	10
(一) 绩效目标完成情况.....	11
(二) 绩效指标得分情况	12
五、项目存在的问题	16
(一) 项目目标细化程度不足	16
(二) 项目管理程度不足.....	16
(三) 个别项目还在建设未完工.....	17
(四) 贫困户自主发展产业意识不足，缺乏内生动力.....	17
(五) 项目实施单位绩效自评不够全面.....	17
六、相关建议.....	17
(一) 设置全面、精准、细化、量化的绩效目标，强化绩效管理理念，抓好绩效自评工作.....	17
(二) 进一步加大业务及资金监管力度.....	18
(三) 完善脱贫攻坚项目建设，加快项目建设进度.....	18

（四）加强对产业扶贫项目的可行性研究.....	18
附件： 2020 年扶贫基金县级配套经费绩效评价指标体系评分 表.....	20

将乐县新诚财务咨询有限公司

将新诚会咨字（2021）第 2048 号

将乐县 2020 年度扶贫基金县级配套经费 绩效评价报告

为客观评价将乐县农业农村局 2020 年度扶贫基金县级配套经费支出使用情况，提高财政资金使用效益，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 年度扶贫基金绩效重点评价工作的通知》（将财绩[2021]11 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、实地查看项目现场及抽查会计凭证、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、项目基本情况

（一）项目概况

党的十八大以来，中国农村扶贫开发进入以精准扶贫为中心的扶贫新阶段，我国扶贫开发取得了举世瞩目的成就。实施乡村振兴战略和坚决打赢脱贫攻坚战是确保我国如期实现全面建成小康社会奋斗目标的重要战略支撑。2018年9月，中共中央、国务院印发了《乡村振兴战略规划（2018—2022年）》，提出“把打好精准脱贫攻坚战作为实施乡村振兴战略的优先任务，推动脱贫攻坚与乡村振兴有机结合相互促进”。

脱贫攻坚是全面建成小康社会、实现中华民族伟大复兴“中国梦”的重要保障，党和国家一直十分关心和重视扶贫工作。2017年10月18日，习近平总书记在十九大报告中提出三大攻坚战之一。21世纪以后，人民生活水平不断提高，但扶贫工作依然艰巨且繁重。鉴于当前的扶贫形势，习近平总书记提出“精准扶贫”的指导方针，做到“扶持对象精准、项目安排精准、资金使用精准、措施到户精准、因村派人精准、脱贫成效精准”，坚持因人因地施策、因贫困原因施策、因贫困类型施策，区别不同情况，做到对症下药、精准滴灌、靶向治疗，实现贫困对象精准脱贫。

将乐县县级扶贫专项资金，依据《关于推进精准扶贫打赢脱贫攻坚战的实施意见》（闽委发〔2015〕25号）等设立的。2016年以来，县委政府坚决贯彻落实党中央和省、市决策部署，牢牢把

握“精准”核心要求，按照“一个不落下”和“四个不摘”的要求，全力克服新冠肺炎疫情影响，通过强化组织领导、强化责任落实、强化精准施策，多措并举防止返贫，持续巩固脱贫攻坚成果，扎实推进将乐国家扶贫改革试验区建设，决战决胜脱贫攻坚收官之年。

（二）项目资金投入使用情况

1. 项目预算情况

2020 年扶贫基金县级配套经费年初预算 1910 万元，项目计划于 2020 年 12 月前完成 1910 万元的扶贫基金拨付工作。坚持精准识别、精准施策、精准管理，建立和完善“领导牵头、部门参与、上下一体、互动联动”的工作机制，准确把握新时期扶贫开发的新形势、新要求，突出贫困户、贫困村。2020 年将乐县县级财政安排扶贫资金 1910 万元，用于全县建档立卡贫困群众投保健康综合保险、五类人群住房安全鉴定检测工作，贫困户住房安全巩固提升工程，乡村振兴试点村建设、产业扶贫发展资金（精准扶贫温氏养鸭大棚项目建设），易地扶贫搬迁贷款利息。

2. 项目资金使用情况

2020 年度扶贫基金项目预算资金 1910 万元，2020 年实际共计拨付 2006.96 万元，预算执行率为 105.07%。2020 年实际发生支出 1516.63 万元，实际支出率 75.57%。具体详见下表：

单位：元

序号	扶贫基金拨付类别	拨付金额	实际支出金额	备注
1	2019 年贫困户住房安全巩固提升工程	805,844.00	805,844.00	

2	省级财政专项扶贫县级配套（贫困户发展生产项目 4.21 万元，企业吸纳贫困人口就业补助项目 0.7 万元）	49,100.00	49,100.00	产业扶贫 100 元/户；每吸纳一个贫困人口稳定就业一次性补助 200 元
3	易地扶贫搬迁地方政府债券用款利息	93,802.19	93,802.19	2019.6-2020.6
4	易地扶贫搬迁国家专项建设基金利息	32,289.34	32,289.34	2019.9-2020.9
5	市级财政扶贫县级配套	25,000.00	25,000.00	大棚租金减免补助
6	五类人群住房安全鉴定检测工作	702,360.00	702,360.00	
7	乡村振兴试点村县级配套资金	7,047,000.00	5,420,356.00	
8	建档立卡贫困群众投保健康综合保险	544,200.00	544,200.00	
9	2020 困难群众住房安全巩固提升工程	2,500,000.00	2,500,000.00	
10	2020 年产业扶贫发展资金	8,270,000.00	4,993,341.92	温氏养鸭大棚建设
合计		20,069,595.53	15,166,293.45	

（三）项目组织及管理

精准扶贫专项资金由县财政局、农业农村局（扶贫办）共同管理。

将乐县财政局负责精准扶贫资金的管理和政策研究，会同县农业农村局（扶贫办）建立健全资金管理制度；组织精准扶贫资金支出预算的编制、执行和绩效评价工作；组织精准扶贫资金执行期满或者被撤销后的清算、资金回收以及其他相关管理工作；监督精准扶贫资金支出活动，并对资金管理和使用违规行为作出处理。

将乐县农业农村局（扶贫办）是精准扶贫资金预算编制执行和资金项目组织实施的责任主体，主要职责包括：会同县财政局建立健全精准扶贫资金项目管理制度；按预算管理的要求，编制精准扶贫资金支出预算；负责本部门对申请使用精准扶贫资金的申报材料进行审核，提出精准扶贫资金分配方案，执行已经批复的资金支出

预算；配合精准扶贫资金使用和管理的检查监督；提出精准扶贫资金绩效目标，并按照确定的绩效目标对资金实施绩效跟踪和评价；负责对本部门执行期满或者被撤销精准扶贫资金的相关管理工作。

各乡（镇）财政、扶贫办行政主管部门是精准扶贫资金管理的第一责任人，主要职责包括：具体负责组织本站办所或乡（镇）所属单位、村等精准扶贫资金的项目申报、核实、审查、审核及资金拨付、项目全过程监督等工作。

申报单位（项目实施单位）是精准扶贫资金使用管理的责任主体，其主要职责包括：负责项目具体申报、项目组织实施以及绩效管理等相关工作，对精准扶贫资金使用的效益负责。

（四）项目实施完成情况

2020 年度扶贫基金县级配套项目实际拨付 2006.96 万元，实际支出 1516.63 万元，主要实施情况如下：

1、2020 年度下达 2019 年贫困户住房安全巩固提升工程县级补助资金 805,844.00 元，实际完成 168 户贫困户住房安全巩固工程，施工工程结算金额为 2,221,297.01 元，将乐县财政本年实际承担 805,844.00 元（实际支出 1,110,647.75 扣减 2019 年下达的县级资金 304,803.75 元），2019 年贫困户住房安全巩固提升工程县级补助资金全部支付完毕。

2、按照《中共福建省委办公厅 福建省人民政府办公厅关于积极应对新冠肺炎疫情影响决战决胜脱贫攻坚十九条措施的通知》

（闽委办发明电[2020]27 号）精神，下达 2020 年度省级财政专项

扶贫县级配套资金 49,100.00 元，其中，分配县级配套资金 4.21 万元用于补助贫困户产业扶贫项目，共补助 421 户，每户补助 100 元；分配县级配套资金 0.7 万元，补助各乡镇 15 家企业（新型经营主体），每吸纳一个贫困人口稳定就业 3-6 个月的给以一次性县级补助项目 200 元。2020 年实际完成 421 户贫困户产业扶贫项目，企业吸纳 35 人贫困人口就业补助，省级财政专项扶贫县级配套资金已全部支付完毕。

3、按照《三明市扶贫开发领导小组关于印发〈三明市关于积极应对新冠肺炎疫情影响决战决胜脱贫攻坚七条措施〉的通知》（明扶组[2020]3 号）文件精神，下达 2020 年市级财政专项扶贫县级配套资金 2.50 万元，专项用于贫困村在疫情防控期间因减免大棚租金补助。2020 年实际完成高唐镇、光明镇和余坊乡共 8 个贫困村 6 个大棚的租金减免补助，市级财政专项扶贫县级配套资金已全部支付完毕。

4、2020 年度，下达第四批县本级扶贫专项资金 93,802.19 元，专项用于支付 2019 年 6 月至 2020 年 6 月易地扶贫搬迁地方政府债券用款利息 93,802.19 元，实际完成利息支付 93,802.19 元；下达县本级扶贫专项资金 32,289.34 元，用于支付 2019 年 9 月至 2020 年 9 月易地扶贫搬迁国家专项建设基金和专项贴息贷款资金用款利息 32,289.34 元，实际完成利息支付 32,289.34 元，应付利息全部支付完毕。

2016-2017 年度，造福工程易地扶贫搬迁资金，计划完成安仁、

白莲和黄潭等 11 个乡镇 127 户 366 人搬迁人员资金发放 549 万元，实际完成 127 户 366 人搬迁人员资金发放 549 万元，应付资金全部支付完毕。

5、2020 年度下达五类人群住房安全鉴定检测资金 702,360.00 元，计划完成全县 1822 幢五类人群住房安全鉴定，实际完成 1919 幢，完成率达 105%以上。据将乐县住房和城乡建设局提供的资料，已支付 702,360.00 元，应付检测费全部支付完毕。

6、按照《福建省财政厅 中共福建省委实施乡村振兴战略领导小组办公室关于全省乡村振兴试点示范资金筹措使用管理有关工作的通知》（闽财农[2019]51 号）、中共三明市委实施乡村振兴战略领导小组办公室《关于进一步明确乡村振兴试点示范有关工作的通知》（明委振兴办函[2020]4 号）文件精神，下达乡村振兴试点村县级配套资金 704.7 万元，全县乡村振兴试点示范建设项目 51 个，已完工 51 个，完工率 100%，改善了农村人居环境，完善了基础设施建设，贫困地区村农村貌、生产生活条件得到了显著改善。但该项资金只支付 5,420,356.00 元，结余资金 1,626,644.00 元，其中万安镇、黄潭镇、南口镇和高唐镇 4 个乡镇补助资金未充分利用，结余资金滞留账户中。

7、2020 年全县建档立卡贫困群众投保健康综合保险 54.42 万元，计划为全县 2721 位贫困人口购买小额健康综合保险，实际已购买 2721 人小额健康综合保险，完成率达 100%。2020 年度保险已理赔 150 人计 42.12 万元，其中，死亡赔付（含意外）32.60 万元，

住院赔付 9.52 万元，极大解决了建档立卡贫困人口后顾之忧。

8、2020 年下达本年度困难群众住房安全巩固提升工程 250 万元，实际完成 267 户贫困户住房安全巩固工程，施工工程结算金额为 4,226,998.92 元，将乐县财政实际应承担 2,076,093.46 元，结余资金 423,906.54 元。

9、2020 年下达本年度产业扶贫发展资金 827 万元，转入将乐县佳源农业发展有限公司用于精准扶贫温氏养鸭大棚项目建设。预期可促进贫困村经济发展，提供更多的就业机会。截至 2021 年 11 月温氏养鸭大棚建设支出 4,993,341.92 元，滞留账户中的结余资金 3,276,658.08 元。

二、绩效目标

（一）项目总目标

全面落实《中共中央、国务院关于打赢脱贫攻坚战的决定》和《中共福建省委福建省人民政府关于推进精准扶贫打赢脱贫攻坚战的实施意见》精神，按照“五个一批”要求，坚持治标与治本结合、输血与造血并举，因地制宜、因户因人施策，持续推进精准扶贫、精准脱贫。

（二）具体目标

2019 年将乐县全县共 33 个贫困村，建档立卡贫困人口 977 户 2721 人均已全部脱贫，2020 年保持现有帮扶政策总体稳定，巩固拓展脱贫攻坚成果，加强对脱贫对象的动态监测，及时发现短板，精准给予帮扶，做到动态清零。加大对脱贫地区基础设施建设，改

善提升脱贫地区生产生活条件。

三、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、公正地核查扶贫基金县级配套经费安排的科学性、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、合法合规和高效的目的。

（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，到评价现场采取勘查、询问、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，负责拟订评价工作

方案和评价工作的具体实施。

第二步，制订绩效评价工作方案。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订绩效评价工作方案，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，根据工作方案中确定的调查对象、调查内容和抽样方式，2021年11月，评价组以问卷调查的形式对项目实施后，受到政府帮扶的贫困户开展满意度调查，根据实地或电话形式共发放问卷20份，实际有效收回20份，有效回收率100%。根据问卷调查结果，评价组撰写了社会调查问卷汇总分析报告。

第五步，核查相关数据，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。

第六步，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。

第七步，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。

四、项目绩效评价

（一）绩效目标完成情况

通过项目的实施，一定程度上促进了建档立卡贫困户种植业、养殖业等发展，加强了农业生产基础设施建设，增强了贫困村扶贫产业发展动力，带动了贫困人口就业，增加了贫困家庭收益。将乐县共有 33 个贫困村，建档立卡贫困人口 977 户 2721 人，截止 2019 年底，已全部实现脱贫。2020 年在此基础上巩固脱贫，贫困村平均村财自有收入 45.12 万元，全县建档立卡贫困户人均纯收入 15758 元，基本实现了吃穿不愁，饮水安全达标，义务教育、基本医疗、住房安全有保障等。

（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 3 个、二级指标 6 个、三级指标 20 个，对 2020 年度扶贫基金县级配套经费支出进行绩效评价。在项目投入方面重点评价绩效目标设置和资金落实等方面工作；在项目过程方面重点评价业务管理和财务管理等方面工作；在项目绩效方面重点评价项目产出和项目效果等方面工作。

2020 年度扶贫基金县级配套经费的绩效评价总分 100 分，绩效评价小组对照评分标准和绩效分值，对项目收入、项目过程和项目绩效等三大类 20 个指标进行了逐项评分，并根据评分，分为优（ ≥ 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 76.5 分，绩效等级为良。（详见评分表）

1. 项目投入类指标评价分析

项目投入类指标包括绩效目标设置方面和资金落实方面两个二级指标，项目投入类绩效分值 20 分，得分 16 分。

（1）绩效目标设置

绩效目标设置类绩效分值 12 分，得分 8 分。

项目立项规范性：项目能按照《中共中央、国务院关于打赢脱贫攻坚战的决定》和《中共福建省委福建省人民政府关于推进精准扶贫打赢脱贫攻坚战的实施意见》等文件精神要求申报立项，但温氏养鸭大棚事前未经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估等，扣 2 分，得 2 分。

绩效目标合理性：项目目标的设定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，且与将乐县农业农村局扶贫办的职责密切相关，预期产出和效果比较符合正常的业绩水平，得满分（4 分）。

绩效指标明确性：该项目实施虽与项目年度任务数，预算资金量相匹配，但实施单位提供的资料中未分解为清晰、可衡量的绩效目标指标值，绩效目标未细化、量化扣 2 分，得 2 分。

（2）资金落实

资金落实类绩效分值 8 分，得分 8 分。

资金到位率：将乐县农业农村局 2020 年度申请了扶贫资金 1910 万元，2020 年度扶贫资金实际到位 2006.96 万元，资金到位率 100%得满分（4 分）。

到位及时率：将乐县扶贫基金县级配套项目从财政授权额度到账通知书(财政直接支付入账通知书)、项目实施单位财务会计资料及我们实地抽查发现,县级财政下拨的县级扶贫基金已全部按计划拨付到位并使用,不存在未及时下拨,未使用或改变原申报项目,到位及时率 100%得满分(4分)。

2. 项目过程类指标评价分析

项目过程类指标包括业务管理和财务管理两个二级指标,项目过程类绩效分值 25 分,得分 16 分。

(1) 业务管理

业务管理类绩效分值 10 分,得分 6 分。

管理制度健全性：将乐县农业农村局组织机构健全、分工明确,项目实施单位配备了人员,提供了场地和设备,且项目具体分工与各个科室所履行的工作职责相适应,但在业务管理制度上虽有按实施单位管理制度执行,但未能够按相关法律法规及管理规定制定扶贫基金专项业务管理制度,扣 2 分,得 2 分。

制度执行有效性：项目执行能够遵守相关的法律法规的规定,得满分(2分)。

项目质量可控性：将乐县农业农村局扶贫办人员有定期对部分扶贫资金进行检查,但未对县级扶贫基金项目质量检查实施监控,未见其对项目的书面检查监控文件,项目质量控制有效性有待加强,扣 2 分,得 2 分。

(2) 财务管理

财务管理类绩效分值 15 分，得分 10 分。

管理制度健全性：将乐县财政局、将乐县农业农村局《关于印发〈将乐县县级财政专项扶贫资金管理办法〉的通知》（将财[2018]116 号）确定了《将乐县县级财政专项扶贫资金管理暂行办法》，且该资金管理办法符合相关财务会计制度的规定得满分（4 分）。

资金使用合规性：项目符合国家财经法规和财务管理以及有关专项资金管理办法的规定，资金的拨付有完整的审批手续且符合项目预算批复或合同规定的用途，但拨给将乐县佳源农业发展有限公司用于建设温氏养鸭大棚的产业扶贫发展资金的重大开支未经过评估认证，部分结余资金未充分利用，滞留在账户中扣 2 分，得 3 分；

财务监控有效性：项目实施单位对部分扶贫资金采取了相应的财务检查等必要的措施，但未见将乐县农业农村局扶贫办对县级扶贫基金书面检查报告，未见相应的监控机制文件，扣 3 分，得 3 分。

3. 项目绩效类指标评价分析

项目绩效类指标包括项目产出和项目效果两个二级指标，项目绩效类分值 55 分，得分 44.5 分。

（1）项目产出

项目产出类绩效分值 15 分，得分 11.5 分。

实际完成率：扶贫项目基本达到任务目标，与建档立卡贫困

户利益联结机制相一致，2020 年预算金额 1910 万元，已拨付扶贫基金 2006.96 万元，预算执行率为 105.07%，但将乐县农业农村局拨付给各乡镇乡村振兴试点村县级配套 704.70 万元，共支出 542.03 万元（占比 76.92%），拨付给将乐县佳源农业发展有限公司温氏养鸭大棚 2020 年产业扶贫发展资金 827 万元，截至 2021 年 11 月佳源公司支出 499.33 万元（占比 60.04%），扣 2 分，得 3 分。

完成及时率：扶贫资金拨付及时，使用也基本符合范围，但相关监管不及时、不全面，个别项目未如期完成扣 1.5 分，得 1.5 分。

质量达标率：根据项目实施单位账面显示，该款项已按期拨付，现场问卷调查显示，大多数贫困户对政府扶贫项目基本满意，对其如期脱贫、稳定脱贫和长期脱贫有促进作用，得满分（4 分）。

成本节约率：根据提供的资料，项目实施单位已按绩效目标控制成本，未超额支出，得满分（3 分）。

（2）项目效果

项目效果类指标分值 40 分，得分 33 分。

经济效益：根据《中共将乐县农业农村局党组关于学习廖俊波精神、关于 2020 年产业扶贫发展资金等事项的会议纪要》

（[2020]39 号）会议精神，将 2020 年产业发展资金 827 万元转入县佳源农业发展有限公司，用于精准扶贫温氏养鸭大棚项目建设，项目的投入运营，促进县域内市场前景，能够提高贫困村及农民的收入，

实现产业稳定脱贫，推动经济发展；2020 年度保险已理赔 150 人计 42.12 万元，其中，死亡赔付（含意外）32.60 万元，住院赔付 9.52 万元，极大解决了建档立卡贫困人口后顾之忧。得满分（8 分）。

社会效益：扶贫资金带动产业扶贫，让建档立卡贫困人口切实从中受益，促进贫困户脱贫，稳定脱贫，但通过实地问卷调查沟通，发现一定程度上也让部分贫困户产生惰性，坐等政府帮扶，未调动个人工作积极性，扣 4 分，得 4 分。

生态效益：项目实施未占用耕地，但存在间接性或一定程度上破坏环境，扣 1 分，得 7 分；

可持续影响：项目实施促进脱贫攻坚工作的进一步开展，为贫困人口稳定脱贫、长期脱贫提供有力支撑，得满分（8 分）。

社会公众或服务对象满意度：90%的调查对象对目前政府的扶贫产业效果表示满意，满意程度不足 100%，扣 2 分，得 6 分。

五、项目存在的问题

（一）项目目标细化程度不足。

项目立项依据合理充分，设立过程符合相关要求，但年度绩效目标设立不够细化明确。

（二）项目管理程度不足

管理制度上虽有按规定制定《将乐县县级财政专项扶贫资金管理暂行办法》，但未能够按相关法律法规及管理规定制定业务管理制度，且未见主管部门对项目的书面检查监控文件。监督检查不全

面,对产业扶贫的资金使用情况,部分乡镇未能提供相关监管制度,也没有监督检查材料及整改材料,项目管理程度不足,质量控制有效性有待加强。

(三) 个别项目还在建设尚未完工

产业扶贫项目见效期较长,截止绩效评价日,将乐县佳源农业发展有限公司实施的温氏养鸭大棚 2020 年产业发展资金项目尚未完工,资金 327.67 万元尚未使用。

(四) 贫困户自主发展产业意识不足,缺乏内生动力

部分建档立卡贫困户因为各种原因致贫,在潜意识里还存在等、靠、要的思想,坐等政府帮扶,发展产业内生动能不足,对自己的产业定位不准确。

(五) 项目实施单位绩效自评不够全面

项目实施单位未按要求,调查、收集、整理、分析项目的有关资料,未对项目实施过程和结果进行深入评价。绩效自评报告不够全面,未能全面深入反映项目产生的效益、存在的问题,及对后续的工作提出合理建议。

六、相关建议

(一) 设置全面、精准、细化、量化的绩效目标,强化绩效管理理念,抓好绩效自评工作

建议加强项目目标管理,年初设置目标时,细化、量化目标,准确设立目标,预算经费,确保绩效目标科学、精准。加强绩效管理,规范项目绩效目标申报,提高绩效目标申报质量,做到绩效目

标明确、细化、量化；加大正常宣传、业务培训力度，营造“讲绩效、重绩效、看绩效、用绩效”的氛围，及时反馈项目绩效完成情况，认真开展绩效自评工作，提高绩效自评报告质量。

（二）进一步加大业务及资金监管力度

加大对部门实施扶贫项目和乡镇脱贫攻坚专账的监管、服务力度。督促乡镇尽快完善方案编制、上报审批、账务核销等手续。深入、持续开展脱贫攻坚资金监管，不留死角。加强监督，从项目资金的分配、拨付一直到使用进行全过程的监督，增强专项补助的公开性，提高资金分配的透明度，防止发生被挪用、截留等情况。加强精准扶贫资金的信息公开，坚持镇、村两级张榜公示，实行阳光操作，维护社会救助制度的严肃性，保证资金发放公平、公正、公开，做到群众知情满意。全面推动信息比对系统的建立，进一步提高工作效率和资金效益。

（三）完善脱贫攻坚项目库建设，加快项目建设进度

督促项目单位加强项目管理，合理编制进度计划，综合考虑项目前期调研、规划设计等影响因素，提前进行项目铺排，在项目实施过程中，进行不定期检查，随时了解项目进展，对进度滞后项目，及时协调解决项目实施过程中的具体问题，确保项目按期完工。对项目实施进展缓慢、完工项目未及时验收、报账等影响扶贫资金进度的加大监督检查力度。

（四）加强对产业扶贫项目的可行性研究

产业扶贫的产业遴选要选择有前景且目前发展良好的产业，

加快脱贫步伐。产业扶贫是扶贫攻坚的关键举措，是从根本上解决贫困户持续性的收入来源，但目前来看投入产出的效益性还有待提高，建议扶贫办和各乡镇重视项目前期的可行性调研，扎实做好项目的效益性分析，减少盲目投资带来的资金浪费。加强农民现代职业能力培训，提高其技能。加强贫困户技能培训，加强务工脱贫，尤其让贫困农民在国家扶贫政策的关心、鼓励、引导下，自己走向脱贫之路。

附件：将乐县 2020 年度扶贫基金县级配套经费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 13 日

附件

将乐县 2020 年度扶贫基金县级配套经费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	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	具体指标	评价标准	评价得分	备注
项目投入	20	绩效目标设置	12	项目立项规范性	4	项目的申请、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	①项目按照规定的程序申报立项得 1 分；②所提交的文件、材料符合相关要求得 1 分；③事前经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等得 2 分。	2	事前未经过必要的可行性研究
				绩效目标合理性	4	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标和项目实施的相符情况	①绩效目标符合法律法规得 1 分；②与本单位职责相关得 1 分；③促进事业发展必需得 1 分；④项目预期产出效益和效果是符合正常的业绩水平得 1 分。	4	
				绩效指标明确性	4	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绩效指标将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标得 1 分；②通过清晰、可衡量的指标值予以体现得 1 分；③与项目年度任务数或计划数相对应得 1 分；④与预期确定的项目投资额或资金量相匹配得 1 分。	2	目标未细化分解，无可衡量的指标值
		资金落实	8	资金到位率	4	实际到位资金与计划投入资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度	资金到位率=（实际到位资金/计划投入资金）*100%；以预算文件为准，专项资金和配套资金全部到位得 4 分，资金到位率每降低 5%扣 1 分，扣完为止。	4	
				到位及时率	4	及时到位资金与应到位资金的比率，用以反映和考核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%；以预算文件日期为准，资金在一个月内存位得 4 分，每推迟 1 个月扣 1 分	4	

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	具体指标	评价标准	评价得分	备注
项目过程	25	业务管理	10	管理制度健全性	4	项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管评制度对项目顺利实施的保障情况	①已制定或具有相应的业务管理制度得2分 ②业务管理制度合法、合规、完整得2分 每缺少一项扣1分，扣完为止。	2	未制定相应的业务管理制度
				制度执行有效性	2	项目实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况	①项目执行遵守相关法律法规和业务管理规定得1分； ②项目调整及支出调整手续是否完备得1分	2	
				项目质量可控性	4	项目实施到位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施，用以反映和考核项目实施单位对项目质量的控制情况	①项目已制定或具有相应的项目质量要求或标准得2分 ②取了相应的项目质量检查等必需的控制措施或手段得2分	2	未采取相应的项目质量检查等必需的控制措施
		财务管理	15	管理制度健全性	4	项目实施单位的财务制定是否健全，用以反映和考核财务管理制度对资金规范安全运行的保障情况	①已制定或具有相应的项目资金管理办法得2分； ②项目资金管理办法符合相关财务会计制度的规定得2分	4	
				资金使用合规性	5	项目资金使用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项目符合国家财经法规和财务管理以及有关专项资金管理办法的规定得1分；②资金的拨付有完整的审批程序和手续得1分；③项目的重大开支经过评估认证得1分；④符合项目预算批复或合同规定的用途得1分；⑤不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得1分	3	项目重大开支未经过评估认证，部分结余资金未充分利用，滞留在账户中
				财务监控有效性	6	项目实施单位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，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况	①已制定或具有相应的监控机制得3分； ②采取了相应的财务检查等必要监控措施或手段得3分	3	未见主管部门对项目的书面检查监控文件

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	具体指标	评价标准	评价得分	备注
项目绩效	55	项目产出	15	实际完成率	5	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映数量目标的实现程度	扶贫项目达到任务目标，与建档立卡贫困户利益联结机制到位，实际完成率100%得5分，未完成100%的同比例扣减。	3	温氏养鸭大棚还未完工扣1分，2021年支付乡村振兴
				完成及时率	3	项目资金使用的预定目标是否如期完成，未完成的理由是否充分	扶贫资金拨付是否及时、使用是否符合范围、相关监管是否及时到位，如期完成得3分，未如期完成且无充分理由的扣3分。	1.5	温氏养鸭大棚还未完工、2021年支付乡村振兴
				质量达标率	4	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率	扶贫项目建设是否达标，是否促进扶贫产业发展；是否促进贫困人口如期脱贫、稳定脱贫和长期脱贫	4	
				成本节约率	3	项目产出成本是否按绩效目标控制	项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际支出与计划成本对比	3	
		项目效果	40	经济效益	8	项目实施对社会经济发展所带来的直接或间接影响	扶贫资金投入，促进县域内市场前景，推动经济发展。	8	
				社会效益	8	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响	扶贫资金带动产业扶贫，让建档立卡贫困人口切实从中受益，促进贫困户积极性	4	部分贫困户坐等政府帮扶，未调动个人工作积极性
				生态效益	8	项目实施对项目区生态环境所带来的直接或间接影响	扶贫项目是否占用耕地，是否破坏生态环境	7	
				可持续影响	8	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况	项目实施是否促进脱贫攻坚工作的进一步开展，为贫困人口稳定脱贫、长期脱贫提供有力支撑	8	
				社会公众或服务对象满意度	8	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度	根据问卷调查评价结果打分，社会公众或服务对象满意度100%，得8分，满意度每下降10%扣2分	6	满意率达90.00%
总分	100		100		100			76.5	