

**2019 年市级涉农资金（农村人居环境整治）（第一、
二批）项目绩效自评复核报告**

韶智会综[2024]第 108 号

韶关市曲江区财政局

根据《关于印发 2023 年曲江区自评复核和整体支出绩效评价工作方案的 notification》的文件要求，我们接受韶关市曲江区财政局委托，对韶关市曲江区农业农村局(韶关市曲江区乡村振兴局)的“2019 年市级涉农资金（农村人居环境整治）（第一、二批）项目”的绩效自评报告及相关材料进行了复核。

韶关市曲江区农业农村局(韶关市曲江区乡村振兴局)对所报送材料的真实性、合法性负责。韶关市曲江区农业农村局(韶关市曲江区乡村振兴局)对“2019 年市级涉农资金（农村人居环境整治）（第一、二批）项目”的绩效自评得分为 100 分。

经审阅了韶关市曲江区农业农村局(韶关市曲江区乡村振兴局)报送的自评材料和现场察看的基础上，项目绩效复审得分 83 分（详见附件），形成的复核意见报告如下：

一、项目概况

1、项目基本情况

根据韶关市财政局印发《关于下达 2019 年市级涉农资金（农村

人居环境整治类)的通知》(韶财农〔2019〕61号)《关于预下达2019年市级涉农资金(农村人居环境整治类第二批)的通知》(韶财农〔2019〕100号)韶关市农业农村局印发《关于下达2019年市级涉农资金(农村人居环境整治类)任务清单和绩效目标的通知》(韶农函〔2019〕129号)韶关市曲江区农业农村局印发《关于下拨2019年市级涉农资金(农村人居环境综合整治类)和2019年市级涉农资金(农村人居环境综合整治类第二批)的请示》(韶曲农请〔2019〕45号)要求,推进农村人居环境整治建设生态宜居美丽乡村。

2019年底前,自然村按实际需求完成农村公用厕所新建和改造任务数50%,农村无害化卫生户厕普及率达98%,片区内自然村建设初见成效,达到干净整洁村创建标准:创建美丽乡村示范点(片)6个,分别是沙溪镇中心村委会、大塘镇汤溪村委会、(贫困村)、枫湾镇大笋村委会和新村委会、马坝镇石堡村委会、小坑镇上洞村委会、罗坑镇中心坝村委会。

主要内容:创建美丽乡村示范点(片),达到干净整洁村创建标准。农村公用厕所的新建和改造,打造“四沿”美丽乡村示范片(带)等农村人居环境整治。

2、项目资金情况

2022年初预算安排资金1265.62万元,主要用于推进农村人居环境整治建设生态宜居美丽乡村,在完成目标任务后,可按照涉农资金统筹整合实施方案要求统筹用于农村人居环境整治类工作任务。

本项目实际到位资金 615.62 万元，实际支出 615.62 万元，结余 0.00 万元，预算完成率 100%。

3、项目实施情况

项目实施以镇政府、村委会为责任主体，自然村为建设主体，由镇政府出具相关的会议纪要，区委农办负责统筹协调督查。对采取“以奖代补”方式进行的子项目，由各镇自行出台奖补政策，并及时向区委农办（农业农村局）备案。

工程施工需委托有资质的施工单位承接，由业主（村委会/自然村）召开村委会议，确定施工方并在村委公示栏公示。镇政府、村委会留存施工队施工照片、将同一地区整治前、中、后三个时间段的照片作为资金支付的佐证材料，工程竣工后，由镇政府、村委会、村小组（村民理事会）人员会同施工方进行验收，验收表由验收人员签名并加盖镇政府、村委会、村小组公章。工程竣工验收合格后，以资金申请表、发票、会议纪要、合同文件、工程验收表、图像资料、预算表等资料为依据，申请支付进度款。

资金审批权限下放到镇政府，各镇需在每月 10 日前将上个月已完成支付的项目编制成册，并将资料复印件送区委农办备案。

二、项目绩效情况

1、绩效目标及指标

绩效总目标为：改善农村人居环境。

评价项目指标共 8 项，其中：产出指标 4 项，效益指标 3 项，满

意度指标 1 项。

2、绩效目标完成情况

根据韶关市曲江区农业农村局(韶关市曲江区乡村振兴局)提供的资料及现场核查，设定的绩效指标 8 项，具体完成情况如下：

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	指标完成情况
产出指标	数量指标	补助乡镇数	9 个	7 个
	质量指标	工程质量合格率	100%	100%
	时效指标	项目完成及时性	及时	及时
	成本指标	支出预算控制率	≤100%	100%
效益指标	社会效益指标	有利于维护人居环境安全	维护	维护
	生态效益指标	农村人居环境改善	改善	改善
	可持续影响指标	提升镇村风貌	提升	提升
满意度指标	服务对象满意度指标	群众满意度	≥90%	未完成

1) 补助乡镇数 9 个。根据会计凭证、财政直接支付凭证等资料，此次补助乡镇数为 7 个，分别是沙溪镇 50 万、大塘镇 100 万、白土镇 50 万、乌石镇 50 万、枫湾镇 50 万、樟市镇 50 万、马坝镇 265.62 万，未完成补助数量。

2) 工程质量合格率 100%。工程质量已组织验收通过。

3) 项目完成及时性。项目已组织验收。

4) 支出预算控制率≤100%。资金使用未超出预算。

5) 有利于维护人居环境安全。按文件要求完成拆除长期闲置农

村破旧泥砖房任务，有利于维护人居环境安全。

6) 农村人居环境改善。整治房屋外立面，完成厕所革命工程，改善农村人居环境。

7) 提升镇村风貌。建设生态宜居美丽乡村，打造“四沿”美丽乡村示范片（带），提升镇村风貌。

8) 群众满意度 $\geq 90\%$ 。未展开人民群众满意度调查。

三、存在问题

1、实际资金分配和使用与制定的资金预算不符。

根据韶关市曲江区农业农村局印发《关于下拨 2019 年市级涉农资金（农村人居环境综合整治类）和 2019 年市级涉农资金（农村人居环境综合整治类第二批）的请示》（韶曲农请〔2019〕45 号），未对大塘镇进行资金安排。曲江区农业局在未经曲江区政府请示批复、未履行资金使用报批的情况下，于 2022 年向大塘镇实际安排并支付项目资金 100 万元。

2、绩效指标设置工作有待完善，未展开人民满意度调查。项目单位设计的数量“补助乡镇数”为项目实施范围，不能体现项目实施效果。项目实施为民生项目，审计人民群众范围较广，在项目实施过程中未开展人民满意度调查。

3、未按要求建立完善的工作档案。根据《中共韶关市曲江区委办公室 韶关市曲江区人民政府办公室关于印发<韶关市曲江区农村人居环境整治建设生态宜居美丽乡村项目组织管理意见>的通知》（韶

曲委办发〔2020〕19号）“五、加强组织领导……由各镇将反映村庄建设前后变化情况的资料整理成册，交一份至委农办（区农业农村局）存档”，韶关市曲江区农业农村局（韶关市曲江区乡村振兴局）未按文件要求收集相关资料建立工作档案。

四、相关建议

1、建议严格按照资金分配计划执行，作出调剂使用资金计划时，应按规定程序履行报批手续，项目单位不得自行调剂。

2、完善绩效指标设置，收集满意度调查。为保障财政资金的使用效率，科学的设置项目绩效指标和对应的目标值，提高项目绩效指标的质量，细化绩效目标数量，建议可以参考《广东省财政预算绩效指标库》；明确受益群众满意度，规范收集满意度调查数据，建立满意度调查常态化机制。

3、严格按文件要求各镇、相关村委会和相关村民小组明确专人负责做好工作记录和收集相关工作资料，施工过程中逐步完善竣工验收资料，建立并完善工作档案管理，制作相关的工作档案管理制度。

附件：曲江区 2022 年度项目绩效评价自评复核评分表

(此页无正文)

韶关市智杰会计师事务所
(普通合伙)



广东·韶关

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2024 年 1 月 11 日

曲江区2022年度项目绩效评价自评复核评分表

项目名称：2019年市级涉农资金（农村人居环境整治）（第一、二批）

评价指标			分值	指标说明	评分标准	专家审核	
一级指标	二级指标	三级指标				评审扣分	扣分原因
名称	名称	名称					
前期工作	前期研究	论证决策	7	反映立项论证的充分性,包括目标是否明确、合理;项目是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划;是否根据需要制定中长期实施规划;项目设立是否经过科学决策程序。 (对专项资金)资金投向和结构是否合理,是否符合相关管理办法,符合公共财政扶持方向及资金设立目标。	1.项目申报内容不符合资金管理办法、申报指南等规定的要求,且具体不明确、合理可行的,扣2分。 2.项目审批没有按规定经过科学决策程序、方式的扣2分。 3.资金设立不符合有关规定,资金投向和结构不合理,不符合相关管理办法,每项扣1分,扣完3分为止。		
	目标设置	目标完整性	3	反映目标设置是否包含公共产品内容、数量、质量、成本内容,是否具体化到指标及其目标值。	各项目单位申请资金材料(计划)中设置的目标明确了提供的公共服务产品内容、数量、质量成本等,缺少一项内容扣1分,扣完3分为止。		
		目标科学性	4	反映资金绩效目标设置是否明确,合理、细化、量化;资金绩效目标是否与项目属性特点、支出内容相关,体现决策意图,同时合乎客观实际。	各项目单位申请资金材料(计划)设置目标的科学程度:不符的每项扣1分,扣完4分为止。	1	项目单位设置的效益指标均为不够细化、量化的指标
	保障机制	组织机构	2	反映是否有明确的牵头部门负责项目的组织实施工作。	无专门的项目实施组织机构扣2分。		
		制度措施	4	反映是否提供相应的资金、项目管理制度以及项目实施方案(计划)。	需提供以下相应的管理办法,没提供的相应扣分:1.无资金管理制度扣1分;2.无项目管理制度扣1分;3.无项目实施方案扣2分。		
实施过程	资金管理	资金到位	2	反映各类资金的到位情况,包括到位比率及到位及时性。	因各级财政部门原因造成资金未全额到达项目单位的不扣分;属主管部门原因造成资金未全额到达项目单位的扣2分。		
		财务合规性	20	反映资金支出规范性,包括资金管理、费用支出等制度是否严格执行;会计核算是否规范反映;是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况;是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况;是否存在超标准开支情况。	下述各项要求未达到酌情扣分: 1.无预算计划扣2分,有预算计划但不够详细扣1分; 2.未按预算计划执行,出现截留、挤占、挪用项目资金及在项目资金中开支日常经费的情况,每出现一次扣2分,扣完8分为止; 3.未设立专门科目及资金支出明细账,未进行专帐核算,扣2分; 4.出现会计核算、记录不够完整规范,凭证不够合格有效,出现收支依据不合规及虚假列收列支的情况,每出现一次扣1分,扣完4分为止; 5.未能严格执行资金管理制度,出现超标准开支及其他不合规的情况,每出现一次扣1分,扣完4分为止。	5	1.未按预算计划执行,2019年的项目资金安排支付2020-2021年项目支出 2.未设立专门科目及资金支出明细账,未进行专帐核算 3.会计核算凭证后附材料不齐全,缺少各乡镇的报账材料及审批表
	项目管理	实施程序	15	反映项目实施过程是否规范,包括是否符合申报条件;申报、批复程序是否符合相关管理办法;项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。	下述各项要求未达到酌情扣分: 1.未提供项目申报手续资料扣1分; 2.未编制完善的本项目资金使用计划扣2分,编制了资金使用计划但不够明细扣1分; 3.未按相关的管理制度执行,如政府采购、招投标、国库集中支付、资金报账等,每项违法违规行为扣2分,扣完8分为止。 4.项目实施调整但未报批的扣2分项目,调整履行报批手续不够完善的情况扣1分,资料不齐全扣1分。 5.未组织检查项目的实施、验收等工作扣2分。		
		项目监管	3	反映主管部门对项目的检查、监控、督促等管理等情况。	项目主管部门未开展对项目检查、监控等管理的,扣3分。	1	主管部门未留存相关工作档案
项目绩效	经济性	预算(成本)控制	5	反映对项目成本(预算)控制、节约等情况(支出是否节约)。	超预算5%以内的(含5%)扣1分,超预算5-10%的扣3分,超预算10%以上(包含10%)的扣5分。如总预算未超,但出现子项目超预算的情况扣1分。		
	效率性	完成进度及质量	15	反映项目实施(完成)的进度及质量等情况。	1.未按计划完成,按逾期程度,超过1个月的扣2分,超过3个月的扣4分,超过半年的扣8分。 2.项目实施取得良好的效益,没有产生副作用和安全事故。按验收结果情况分优良、合格(不扣分)、不合格(扣5分),出现安全事故的扣7分。		
	效果性	社会经济效益	15	反映项目实施直接产生的社会、经济效益,主要通过项目资金使用效果的个性指标完成情况反映。	项目资金使用效果的个性指标全部完成不扣分,项目资金使用效果的个性指标完成75%扣5分,项目资金使用效果的个性指标完成50%扣10分,项目资金使用效果的个性指标均未完成扣15分。		
		可持续发展	2	反映项目完成后,后续政策、资金、人员机构安排和管理措施等影响项目持续发展的因素,以及项目实施对人、环境、资源是否带来可持续发展。	1.项目实施的各项软硬件设施管理维护不足扣1分; 2.项目无后续的管理措施或机构人员扣1分。		
	公平性	公共属性	3	反映项目与增加公共利益、公共福利和保障公共安全方面的相关联程度,项目实施是否造成社会不公而引起纠纷、诉讼、信访、上访甚至违法犯罪。	项目实施造成社会不公而引起纠纷、诉讼、信访、上访甚至违法犯罪的,扣3分。		
指标评分(负分)合计				以负分填		-7	—
项目基础分:				圆满完成项目预期目标得100分,完成项目90%—99%预期目标得90分,完成项目80%—89%预期目标得80分,完成项目70%—79%预期目标得70分,完成项目60%—69%预期目标得60分,未完成预期目标得50分。		90	未完善人民群众满意度调查
项目绩效评价得分:				项目基础分+指标评分(负分)		83	—