

报备防伪码：



报备防伪号：17CF592850873593

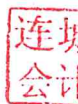
报告文号：连会（2021）专审字第02号

报告日期：2021年01月05日

报备时间：2021年01月05日 16:23:39

签字注师：黄天桂，杨振琼

2019年度连城县城关中小附属幼儿园新建项目专项资金绩效评价报告



事务所名称：连城财信有限责任会计师事务所

事务所电话：0597-8928296

传 真：0597-8928296

通 信 地址：连城县东环北路1号

如对上述报备资料有疑问的，请与福建省注册会计师协会联系
会计师事务所对以上数据的真实性负法律责任

防伪查询：<http://ywbb.fjicpa.org.cn/index.aspx>

注协电话：0591-87097005

连城财信有限责任公司会计师事务所

连会[2021]专审字第 02 号

2019 年度连城县城关中小附属幼儿园新建项目 专项资金绩效评价报告

我们根据龙岩市《全面实施预算绩效管理工作方案》（岩委办发[2019]44 号）、《连城县人民政府办公室关于贯彻落实龙岩市全面实施预算绩效管理工作的通知》（2019 年 9 月 25 日印发）、连城县财政局《关于开展 2019 年度专项资金绩效评价工作的通知》（连财函[2020]28 号）要求，对连城县城关中小附属幼儿园使用管理的 2019 年度连城县城关中小附属幼儿园新建项目专项资金支出实施了绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、资金使用基本情况

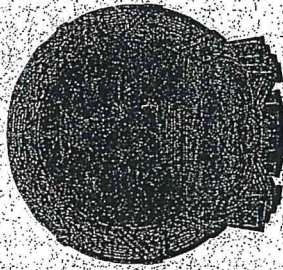
2019 年度连城县城关中小附属幼儿园新建项目由连城县财政局核拨 1484 万元（系 2019 年地方政府债券资金）。具体支出如下：工程进度款支出 955.47 万元，工程间接费用支出 68.47 万元，总计支出 1023.94 万元。未支出专项资金 460.06 万元。

二、主要做法及成效

1、主要做法：项目责任人做到了对项目预算绩效负责，对重大项目的责任人实行绩效终身责任追究制。各部门建立健全上下协调、部门联动、层层抓落实的工作责任制，将绩效管理责任明确到具体责任人，确保每一笔资金花得安全、用得高效。

2019年度城关中心小学附属幼儿园建设项目资金绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标说明和评分标准	评分标准	分值	评价得分
投入 (30)	项目立项 (19)	绩效目标合理性及相关性	是否建立绩效目标（4分），是否有建设资金计划安排（2分），绩效目标的确定是否符合项目相关需求（1分）	根据符合情况打分	7	6
		立项规范性	所建设实施的项目经同级或上级发改部门审批并且出具项目立项报告或项目建议书的得4分，否则不得分。	根据符合情况打分	4	4
		项目可行性研究报告合规性	项目可行性研究报告符合相关审批程序和设计规范的，得该项总分5分中的2分，否则不得分；对可行性研究报告组织进行评审的，得该项总分5分中的3分，否则不得分。	根据符合情况打分	5	2
	项目设计合规性	项目设计严格执行项目批复文件和有关规程规范要求，未进行设计变更的，得3分；基本执行项目批复文件和有相关规程规范，按要求履行设计变更程序且存在重大设计变更的，得1分；设计存在重大设计变更且未履行报批程序或未按批复文件要求完善相关勘察设计工作的不得分。	根据符合情况打分	3	3	
		资金到位率	资金到位率大于90%的得满分，每少5个百分点扣一分，扣完为止。 实际到位资金与计划投入资金的比率，用以反映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% 实际到位资金：本年度实际落实到项目的资金。 计划投入资金：本年度计划投入到项目的资金	根据符合情况打分	5	5
		资金拨付率	资金使用是否按照规定程序（如验收、审批等）及时进行拨付，是否存在资金闲置现象。资金使用与拨入资金的比例等于100%的得满分，每少5个百分点扣一分，扣完为止。	根据符合情况打分	6	2
	项目管理 (15)	项目管理制度健全性	成立了项目建设工作领导小组，较好的完成项目法人责任制度、招标投标制度、预算审核确认制度、工程监理制度、合同管理制度、竣工验收制度、工程结算审核制度、工程总结制度的，每一项得1分，即有成立项目建设工作领导小组、有真实、完备的中标通知书、施工合同、招标代理合同、监理中标通知书和监理合同、竣工验收制度、工程结算及工程总结的得8分。	根据符合情况打分	8	7
		项目进度符合计划性	项目按时开工建设并按计划进度进行的，得3分；项目按时开工建设未按计划进度进行的，得2分，项目未按时开工建设不得分。	根据符合情况打分	3	2
		项目档案管理完整性	项目设计、申报、资金管理、竣工验收等相关档案资料保存完整有序、无缺损的，得2分；项目设计、申报、资金管理、竣工验收等相关档案资料未建档保存的不得分。	根据符合情况打分	4	3
		财务管理与会计核算制度健全性	财务管理与会计核算制度健全的，得该项总分8分中的4分，否则不得分；严格执行财务管理与会计核算制度的，项目建设单位会计账中对资金收支记载规范完整准确、相应收支凭证完整的，得该项总分8分中的5分，否则不得分。	根据符合情况打分	8	7
资金管理 (25)	资金使用合规性	资金按照项目资金管理要求专款专用、不存在截留、挤占、挪用现象的，得该项总分的11分；资金按照项目申报资料中的资金用途足额使用的，得该项总分11分中的8分。	根据符合情况打分	11	11	
	财务监控有效性	是否根据项目财务管理制度，对项目实施较有效的监控程序、监控措施有力的得6分，监控措施较好的得3分，未实施监控的不得分。	根据符合情况打分	6	5	
	实际完成率	按计划要求实际完成100%的得12分，完成比例≥80%的得7分，完成比例<80%的不得分。	根据符合情况打分	12	12	
	产出 (20)	质量达标率	按设计要求和内容完成项目建设任务的验收合格且验收手续齐全的，得8分，存在擅自变更个别(<10%)项目的建设标准、建设规模等情况或验收不合格的不得分。	根据符合情况打分	8	8
效益 (10)	社会效益	是否达到绩效目标预期的社会效益（达到预期社会效益90%以上得满分，每少5个百分点扣2分，扣完为止）	根据符合情况打分	10	9	
总得分					100	86



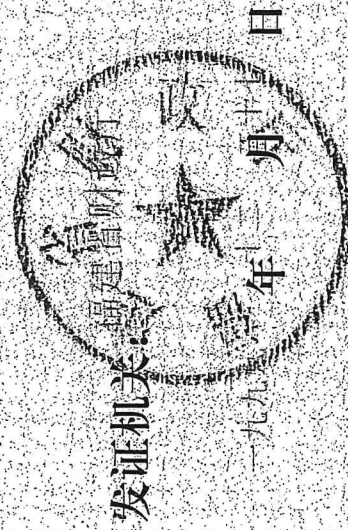
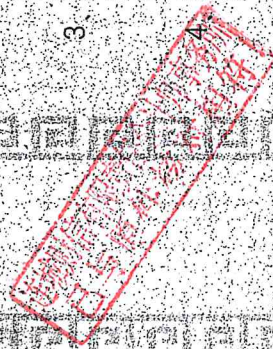
会计师事务所 执业证书

名称:	连城财经有限责任会计师事务所
主任会计师:	杨振琼
办公场所:	莲峰镇东环路1号(县财政局六楼)
组织形式:	有限责任
会计师事务所编号:	35070106
注册资本(出资额):	30 万元
批准设立文号:	闽财会协(1999)267号
批准设立日期:	1999-12-27

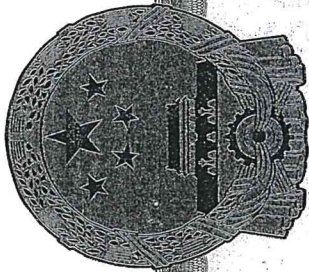
证书序号 NO.011965

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



营业执照

统一社会信用代码
913508257053731067

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 连城财信有限责任公司

类型 有限责任公司

法定代表人 杨振琼

经营范围 审查企业会计报表，验证企业资本，办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；办理会计、结算、决算审计业务，并出具相关报告；办理会计咨询、会计服务业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

注册资本 叁拾万圆整

成立日期 2000年01月19日

营业期限 2000年01月19日至 2030年12月31日

住所 连城县莲峰镇北大西路20号二层



登记机关

2019年12月27日

报备防伪码：



报备防伪号：E22B80DCD0869684

报告文号：连会〔2020〕专审字58号

报告日期：2020年12月18日

报备时间：2020年12月18日 15:31:59

签字注师：罗仲玲，杨振琼

2019年度中央扶贫专项资金绩效评价报告



事务所名称：连城财信有限责任会计师事务所

事务所电话：0597-8928296

传 真：0597-8928296

通 信 地址：连城县东环北路1号

如对上述报备资料有疑问的，请与福建省注册会计师协会联系
会计师事务所对以上数据的真实性负法律责任

防伪查询：<http://ywbb.fjicpa.org.cn/index.aspx>

注协电话：0591-87097005

连城财信有限责任公司会计师事务所

连会[2020]专审字 58 号

2019 年度中央扶贫专项资金绩效评价报告

连城县财政局：

我们接受委托，对 2019 年度中央扶贫专项资金财政支出进行绩效评价。

我们根据龙岩市《全面实施预算绩效管理工作方案》（岩委办发[2019]44 号）、《连城县人民政府办公室关于贯彻落实龙岩市全面实施预算绩效管理工作的通知》（2019 年 9 月 25 日印发）、连城县财政局《关于开展 2019 年度专项资金绩效评价工作的通知》（连财函[2020]28 号），对 2019 年度中央扶贫专项资金财政支出实施了绩效评价。现出具评价报告如下：

一、项目基本情况

1、项目实施单位

2019 年度中央扶贫专项资金由连城县农业局（扶贫办）组织实施。主要职责：负责扶贫资金的收支，制定资金补助方案，拨付资金到各乡镇，由各乡镇按程序落实后支付、发放。监督检查乡镇扶贫资金的使用。

2、项目实施依据

①《福建省财政厅 福建省农业农村厅关于提前下达 2019 年度第一批中央财政专项扶贫资金的通知》（闽财农指【2018】126 号）；

②连城县财政局《关于下达农业专项资金的通知》（连财（农）指【2019】1号）。

3、项目的主要成效

2019年度中央扶贫专项资金项目的实施，是促进有劳动能力的建档立卡贫困户发展生产、增加收入、贫困村基础设施提升的重要举措。具体成效体现在以下六个方面：一是提升了脱贫志向。激励性产业扶贫的实施，引导了贫困户从“等、靠、要”的懒汉思想中走出来，把“我要脱贫”转化成每个贫困户的实际行动。二是提升了脱贫本领。通过参与激励性产业扶贫项目，农业技术人员技术帮扶、经营主体的带动，贫困户的实用技能提高了。三是提高了资金效益。激励性扶贫实行政府购买成果方式和项目帮扶目录制度，实现从“大水漫灌”转向“精准滴灌”，还弥补扶贫专项资金使用盲区，提高了使用效益。四是实现了稳定脱贫。贫困户参与激励性扶贫项目的实施，发展了产业或转移就业，建立起稳定的收入来源。五是建立起长效机制。激励性扶贫项目的实施，贫困户在经营主体的技术培训下学到技术，在参与生产经营中懂得市场，找准了可以挣钱的“门道”。六是紧紧围绕脱贫攻坚的目标，在我县建档立卡贫困村范围内实施一批小型公益生产生活设施扶贫项目，促进贫困村产业发展和贫困户增收，提高贫困村人民的生产生活水平。

4、项目操作主要程序

连城县农业局（扶贫办）：

- ①收到县财政下拨的扶贫资金，按照相关文件精神明确扶贫重点。
- ②股室申请并开会讨论，确定实施方案。
- ③过会后制定具体的资金补助方案并在政府网公示无异议后下拨

资金到各乡镇。

各乡镇（扶贫办）：

①收到资金后通知村扶贫协理员开会进行布置并在村里面宣传。

②由贫困户自己申请，填写申请表，达到补助要求后由挂钩干部、包村干部、扶贫干部进行验收。

③验收通过后，在村、乡（镇）公示十个工作日，无异议后拨付资金。

5、2019 年度中央扶贫专项资金项目实施的具体情况

①截止 2019 年 12 月 31 日，2019 年度中央扶贫专项资金项目合计支付 727 万元。项目如下：①小型公益性生产生活设施项目 145 万元；②“以奖代补”扶持贫困户项目 364 万元；③激励性产业扶贫项目 218 万元。以上 3 个项目由连城县农业局扶贫办组织实施。

②截止 2019 年 12 月 31 日，2019 年度中央扶贫专项资金项目实施单位按照相关文件要求，根据申请补助的资料进行审核、评审、验收等程序，已全部兑现 2019 年度中央扶贫专项资金项目。

二、项目绩效目标完成情况

通过 2019 年度中央扶贫专项资金项目的实施，对于促进贫困户发展生产、增加收入等方面取得了较明显的成效，主要体现在：通过项目实施，全县户内有一个劳动力以上的建档立卡贫困户均享受以奖代补发展生产，17 个贫困村基础设施项目的提升和带动 60%的贫困户享受激励性项目发展生产，增加收入。

三、绩效评价结果及主要绩效评价指标的评价情况

（一）项目绩效评价工作开展情况

1、选用的评价指标

评价指标主要包括：投入、过程、产出与效益 3 项一级指标，项

目立项、资金投入、业务管理、项目产出、项目收益 5 项二级指标，绩效目标设置、绩效目标完成、资金到位率及社会效益目标等 13 项三级指标。

①投入：包括项目立项、资金投入 2 项二级指标及 5 项三级指标。主要评价目标设置是否合理，是否按照申报的数量和质量如期完成，是否细化分解为具体、清晰、可衡量的绩效指标予以体现；资金是否到位，是否按照实际进行拨付。

②过程：包括业务管理 1 项二级指标及 2 项三级指标，主要评价项目是否制定或具有合理、合规、完整的业务管理制度，项目资料是否齐全并及时归档。

③产出与效益：包括项目产出、项目收益 2 项二级指标及 6 项三级指标，主要评价项目实际完成情况及质量达标情况。

2、评价方法

我们根据 2019 年度中央扶贫专项资金项目的相关资料，在调查相关情况的基础上，制定 2019 年度中央扶贫专项资金项目的绩效评价指标。通过检查项目收入与支出情况，现场调查进行综合评价，通过定量分析与定性分析得出综合评价结果。

（二）项目绩效分析及评价结果

我们在设定的绩效评价指标的基础上，结合审阅相关资料，调查、座谈等进行综合评价打分，最终绩效评价总得分为 91 分，评价等级为优秀。各指标得分情况分析如下：

1、投入（得 22 分）

①绩效目标设置：相关部门设置合理的绩效目标，目标与项目年度任务数或计划数相对应，与资金或项目属性特点、支出内容相关性较好。该指标分值 4 分，得分 3 分。

②绩效目标完成：连城县农业局扶贫办根据相关文件规定，能够如期完成绩效目标所规定的申报数量和质量。该指标分值 4 分，得分 4 分。

③绩效指标明确性：相关部门将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，但绩效目标不能够用清晰、可衡量的指标值来体现。该指标分值 3 分，得分 2 分。

④资金到位率：本年度实际拨付资金到位额与预算资金相符。该指标分值 5 分，得分 5 分。

⑤实际支出率：财政资金能按照规定程序及时拨付给项目实施单位，及时拨付给验收后符合条件的贫困户、实施的项目，不存在资金闲置现象。该指标分值 6 分，得分 6 分。

2、过程（得 22 分）

①管理制度健全性：有制定相关的业务管理制度，业务管理制度较合理、合规、完整，还有待提升的空间。该指标分值 11 分，得分 8 分。

②制度执行有效性：项目管理制度执行总体较好，项目申报材料、资金分配方法、过程记录等管理办法中要求归档的资料基本齐全并及时归档。该指标分 11 分，得分 8 分。

3、产出与效益（得 56 分）

①小型公益性项目：小型公益性项目完成 17 个村的基础设施提升、带动村集体经济的发展，从而使得全村贫困户、农户都能受益。该指标分值 10 分，得分 10 分。

②“以奖代补”扶持贫困户：“以奖代补”扶持受益建档立卡贫困户 3431 户，激发贫困户的内生动力、鼓励贫困户因地制宜发展特色种养业、实现村村都有扶贫产业、达到贫困村产业扶贫项目全覆盖。该指标分值 20 分，得分 20 分。

③激励性产业扶贫：参与激励性产业扶贫项目的贫困户占建档立卡

贫困户户数比例的 60%以上，都达到预期的效果。由政府搭台，合作社补台让贫困户唱戏，实现脱贫致富。该指标分值 14 分，得分 14 分。

④社会效益目标：深度扶持全县贫困人群脱贫，调动有劳动能力贫困群众内生动力脱贫，预期效果较好。该指标分值 4 分，得分 3 分。

⑤可持续影响目标：该项目让参与项目建档立卡贫困户能够脱贫，带动贫困户持续增收年限达 3 年。该指标分值 4 分，得分 4 分。

⑥服务对象满意度：通过入户走访受益的贫困户满意度均在 95%以上。该指标分值 4 分，得分 4 分。

四、2019 年度中央扶贫专项资金项目存在问题

1、业务管理制度的制定和执行有待加强，项目管理档案的整理有待规范。

2、绩效目标的设置在体现核心任务和效益方面有些欠缺，绩效指标的制定不够全面。

3、产业扶贫项目类别不够全面。主要集中于种植业、养殖业等较单一的产业，存在很强的季节性，受市场价格波动影响大，需要一定的技术和经验。

4、小型公益性项目进度较慢，规模较小。

5、部分贫困户思想观念落后，内生动力不强。扶贫先扶志，只有通过贫困户自身努力，才能改变贫困现状。

五、2019 年度中央扶贫专项资金项目的建议

1、进一步健全和完善业务管理制度及内部控制制度，创新管理手段，用新思路、新方法，改进完善项目管理方法。

2、按照财政支出绩效管理的要求，建立科学的财政资金效益考评制度体系，不断提高财政资金使用管理的水平和效率。

3、加强扶贫项目资金的管理，确保资金发挥最大的效益。合理安

排扶贫资金使用计划，切实提升职能部门的管理水平。

4、加强扶贫项目全程监管，确保项目建设如期完成。

5、加强产业和就业扶贫，确保贫困户长期增收。要牢固树立产业扶贫理念，立足实际，因地制宜，增加农民的收入。积极推行产业化发展模式，助推贫困村经济发展、贫困户增加收入，实现长效脱贫。

附送：2019 年中央扶贫专项资金绩效评价得分表

连城财信有限责任会计师事务所



中国注册会计师：
(主任会计师)



中国注册会计师：



中国 福建 连城

2020 年 12 月 18 日

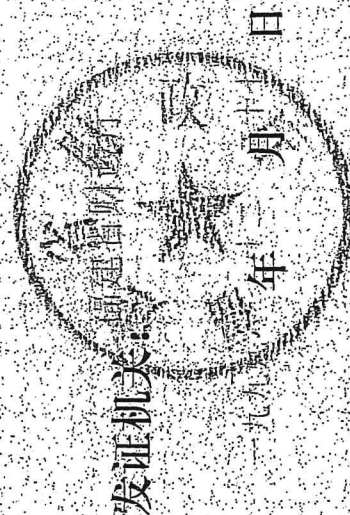
2019年中央扶贫专项资金绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标说明和评分标准	分值	评价得分	
投入 (22)	项目立项 (11)	绩效目标设置	目标设置是否合理，是否与项目年度任务数或计划数相对应，是否与资金或项目属性特点、支出内容相关，体现核心任务和效益。相对应的、相关性很强的得4分，较好的得2-3分，不对应的、基本不相关的不得分。	4	3	
		绩效目标完成	绩效目标是按照申报的数量和质量如期完成，全部按时完成完成的得4分，少完成1个扣1分，扣完为止。	4	4	
		绩效指标明确性	是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； 一项不符合扣1.5分	3	2	
	资金投入 (11)	资金到位率	资金到位率大于90%的得满分，每少5个百分点扣一分，扣完为止。 实际到位资金与计划投入资金的比率，用以反映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% 实际到位资金：本年度实际落实到项目的资金。 计划投入资金：本年度计划投入到项目的资金	5	5	
		实际支出率	资金使用是否按照规定程序（如验收，审批等）及时进行拨付，是否存在资金闲置现象。资金使用与拨入资金的比列等于100%的得满分，每少5个百分点扣一分，扣完为止。	6	6	
		管理制度健全性	是否制定或具有相应的业务管理制度；业务管理制度是否合理、合规、完整； 一项不符合扣4分，严重的此项完全不得分。	11	8	
	过程(22)	制度执行有效性	项目申报材料、资金分配办法、过程记录等管理办法中要求归档的资料是否齐全并及时归档，用以反映和考核项目档案资料整理情况。	11	8	
		小型公益项目	小型公益性项目受益120户建档立卡贫困户，完成17个贫困村基础设施提升，完成目标满分，每少受益1户扣1分，少提升1个村扣1分，扣完为止。	10	10	
		项目产出 (44)	“以奖代补”扶持贫困户	“以奖代补”受益建档立卡贫困户2454户，计划扶持6317个贫困对象发展生产，每少1户或1人扣1分，扣完为止。	20	20
			激励性产业扶贫	参与项目建档立卡贫困户占建档立卡贫困户的比例≥60%；参与项目建档立卡贫困户人数占总的建档立卡贫困户总人数的比例 ≥60%，完成目标满分，每少1%扣1分，扣完为止。	14	14
产出与效益 (56)	项目收益 (12)	社会效益目标	深度扶持全县贫困人群脱贫，调动有劳动能力贫困群众内生动力脱贫，达到预期效果的得4分，较好的得2-3分。	4	3	
		可持续影响目标	让参与项目建档立卡贫困户100%脱贫，带动贫困户持续增收年限达3年，达到预期效果的得4分，数量未达标的每少1个扣0.5分，扣完为止。	4	4	
		服务对象满意度	受益贫困户满意度，通过问卷调查，满意度在90%-100%得满分，满意度在80%-89%的扣1分，满意度在65%-79%的扣2分，满意度在65%以下的不得分。	4	4	
总得分				100	91	

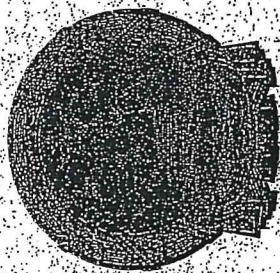
证书序号: NO.011965

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 连城财经有限责任会计师事务所

主任会计师: 杨振琼
办公场所: 连峰镇东环北路1号(县财政局六楼)

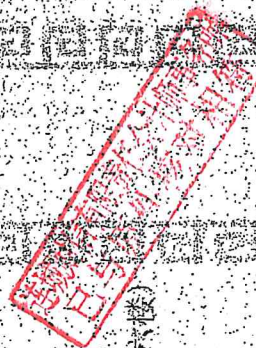
组织形式: 有限责任

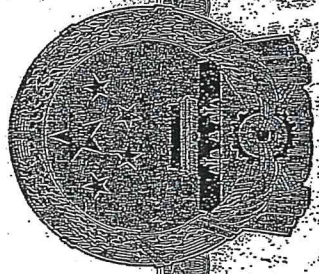
会计师事务所编号: 25070006

注册资本(出资额): 30 万元

批准设立文号: 闽财会协(1999) 257号

批准设立日期: 1999-12-25





营业执照

统一社会信用代码
913508257053731067

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 连城财信有限责任公司会计师事务所

类型 有限责任公司

法定代表人 杨振琼

经营范围 审查企业会计报表，验证企业资本，办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，办理基本建设工程预算、决算、结算、决算审计业务，并出具相关报告；办理会计咨询、会计服务业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

注册资本 叁拾万圆整

成立日期 2000年01月19日

营业期限 2000年01月19日 至 2030年12月31日

住所 连城县莲峰镇北大西路20号二层



登记机关



2019年12月27日