**迁西县农业农村局2023年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金绩效评价的审核报告**

（2024）华永审字第 号

河北华永会计师事务所有限公司

二〇二四年九月二十日

**目录**

[一、 基本情况 1](#_Toc15870)

[二、 资金分配情况 2](#_Toc24158)

[三、项目开展情况 3](#_Toc28839)

[1、 招投标情况 3](#_Toc29373)

[2、 项目开工及拨付情况 4](#_Toc18462)

[四、重点绩效自评工作开展情况 5](#_Toc25023)

[1、资金管理保障分析 6](#_Toc381)

[2、项目管理情况分析 7](#_Toc28309)

[3、使用成效情况分析 8](#_Toc19393)

[五、存在的问题和建议 10](#_Toc27278)

[1、 存在问题 10](#_Toc16423)

[2、 下一步改进建议 11](#_Toc27280)

[六、其他需要说明的情况 11](#_Toc26152)

**关于迁西县农业农村局2023年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金绩效评价的审核报告**

迁西县财政局：

为落实全面实施预算绩效管理，压实主管部门绩效管理主体责任，提高财政衔接乡村振兴补助资金使用效益，根据《迁西县财政局关于做好2023年度县级预算绩效自评工作的通知》，我们对迁西县农业农村局2023年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金项目开展绩效评价工作。

1. **基本情况**

响应《中共中央国务院关于实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的意见》（中发〔2020〕30 号）的精神，要打赢脱贫攻坚战、全面建成小康社会，乡村振兴建设要在巩固拓展脱贫攻坚成果的基础上，接续推进脱贫地区发展和群众生活改善。

根据《关于拨付 2023 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金的通知（迁财农〔2023〕27号）》的通知规定，迁西县农业农村局2023年中央财政衔接推进乡村振兴补助的项目资金1006.4万元，其中：506.4万元用于增加产业帮扶，其余中央资金500万元共安排10个项目，分别是迁西东莲花院镇董庄子村食用菌科技小院项目、尹庄乡瓦房峪村农产品加工仓储冷库项目、汉儿庄镇常胜峪村常胜人家精品民宿项目、兴城镇大黑汀村仓储冷冻物流项目、上营镇十八盘村水蛭养殖项目、罗家屯镇墙板峪村观光民宿项目、新集镇石庄子村民宿接待中心项目、金厂峪村蔬菜种植暖棚项目、三屯营镇高家店村电商直播+农产品展销中心项目、洒河桥镇洒河桥二村服装加工厂项目。

资金全部用于发展新型农村集体经济，巩固拓展脱贫攻坚成果，充分挖掘利用当地资源，有效改造利用资产，整体工作取得较好成效。

1. **资金分配情况**

迁西县农业农村局2023年安排财政衔接推进乡村振兴补助资金1006.4万元，其中：中央资金500万元、省级资金126万元、市级资金70.4万元、县级资金310万元。中央资金500万元用于10个项目的乡村振兴建设，省、市、县级资金506.4万元用于增加产业帮扶，全部采取委托帮扶的形式委托到唐山尚禾谷板栗发展有限公司，实际拨付资金1006.4万元，资金执行率100%。资金分配情况详见下表：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **县（市、区** | **村镇** | **项目名称** | **总投资（万元）** | | | **已经拨付资金** | | |
| **中央奖补资金** | **省市县级奖补资金** | **地方财政补助** | **中央资金** | **省市县及奖补资金** | **合计** |
| 1 | 迁西 | 东莲花院镇董庄子村 | 食用菌科技小院项目 | 50 |  |  | 50 |  | 50 |
| 2 | 迁西 | 尹庄乡瓦房峪村 | 农产品加工仓储冷库 | 50 |  |  | 50 |  | 50 |
| 3 | 迁西 | 汉儿庄镇常胜峪村 | 常胜人家精品民宿 | 50 |  |  | 50 |  | 50 |
| 4 | 迁西 | 兴城镇大黑汀村 | 仓储冷冻物流项目 | 50 |  |  | 50 |  | 50 |
| 5 | 迁西 | 上营镇十八盘村 | 水蛭养殖 | 50 |  |  | 50 |  | 50 |
| 6 | 迁西 | 罗家屯镇墙板峪村 | 观光民宿 | 50 |  |  | 50 |  | 50 |
| 7 | 迁西 | 新集镇石庄子村 | 民宿接待中心 | 50 |  |  | 50 |  | 50 |
| 8 | 迁西 | 金厂峪村 | 蔬菜种植暖棚 | 50 |  |  | 50 |  | 50 |
| 9 | 迁西 | 三屯营镇高家店村 | 电商直播+农产品展销中心 | 50 |  |  | 50 |  | 50 |
| 10 | 迁西 | 洒河桥镇洒河桥二村 | 服装加工厂 | 50 |  |  | 50 |  | 50 |
| 11 |  |  | 唐山尚禾谷板栗发展有限公司 | 0 | 506.4 |  | 0 | 506.4 | 506.4 |
|  |  | 合计 |  | 500 | 506.4 |  | 500 | 506.4 | 1006.4 |

**三、项目开展情况**

（一）招投标情况

2023年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金的项目由各项目村村委会聘请第三方招标公司，全部采取询价的方式确定供应商。截止2023年10月，10个项目均已确定施工单位。

（二）项目开工及拨付情况

截止2024年9月20日，10个村项目均已开工并验收完成，其中7个项目（迁西东莲花院镇董庄子村食用菌科技小院项目、汉儿庄镇常胜峪村常胜人家精品民宿项目、兴城镇大黑汀村仓储冷冻物流项目、上营镇十八盘村水蛭养殖项目、新集镇石庄子村民宿接待中心项目、三屯营镇高家店村电商直播+农产品展销中心项目、洒河桥镇洒河桥二村服装加工厂项目）已通过审计局出具审计报告，3个项目（尹庄乡瓦房峪村农产品加工仓储冷库项目、罗家屯镇墙板峪村观光民宿项目、金厂峪村蔬菜种植暖棚项目）截止本次检查工作开始前尚未完成审计工作。

该项目已经拨付到施工单位资金500万元，（详见下表）

**表1：项目资金拨付情况**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 项目 | 收款人（施工方） | 拨付资金  （单位：万元） |
| 1 | 罗家屯镇墙板峪民宿项目 | 迁西县宏柱建筑有限公司 | 50 |
| 2 | 洒河桥镇洒河桥二村服装加工厂项目 | 迁西县智诚建筑工程有限公司 | 50 |
| 3 | 东莲花院镇董庄子村食用菌科技小院项目 | 唐山中顺市政园林绿化工程有限公司 | 50 |
| 4 | 尹庄乡瓦房峪村农产品加工仓储冷库项目 | 迁西县祥安建筑工程有限公司白庙子分公司 | 50 |
|  | 拨款用途 | 收款人（施工方） | 拨付资金 |
| 5 | 汉儿庄镇常胜峪村常胜人家精品民宿项目 | 迁西县祥安建筑工程有限公司白庙子分公司 | 50 |
| 6 | 兴城镇大黑汀村仓储冷冻物流项目 | 迁西县建东建筑工程有限公司 | 50 |
| 7 | 上营镇十八盘村水蛭养殖项目 | 唐山中顺市政园林绿化工程有限公司 | 50 |
| 8 | 新集镇石庄子村民宿接待中心项目 | 迁西县恒顺达建筑工程有限公司 | 50 |
| 9 | 金厂峪镇金厂峪村蔬菜种植暖棚项目 | 唐山兆平建筑安装有限公司 | 50 |
| 10 | 三屯营镇高家店村建设电商直播+农产品展销中心项目 | 迁西县祥安建筑工程有限公司白庙子分公司 | 50 |
|  | 合计 |  | 500 |

拨付资金按照相关程序审批签字，支付手续较为齐全。

**四、重点绩效自评工作开展情况**

根据《唐山市乡村振兴局唐山市财政局等四部门关于印发 (2023年度衔接推进乡村振兴补助资金绩效评价考核工作实施方案〉的通知》要求，迁西县农业农村局对2023年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金的绩效自评得分是100分。

我们作为第三方机构通过全面检查方式，对内部控制、资金使用、项目推进、项目管理、财务管理等情况进行年度评价。审核评价分数为98分，评价等级为“优”，详见附表1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 评价等级 | 优 | 良 | 中 | 差 |
| 分值 | ≥90 | ≥80，＜90 | ≥60，＜80 | ＜60 |

查阅项目资料，我们结合项目实施方案和上级文件要求，对2023年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金项目进行了检查，通过现场查阅项目资料（含项目申请、立项、建设方案编制、图纸设计、预算编制、招投标、项目施工、项目监理、验收各个环节）、财务资料（含资金下达文件、预算安排、资金拨付等方面），重点检查项目档案内容完整性、真实性以及数据准确性，完成评价工作。

（一）资金保障分析

1、县级履行支付责任情况：县本级安排资金310万元较2022年309万元增长1万元。该项得分5分。

1. 衔接资金分配和使用的合理性、规范性：迁西县农业农村局严格按照上级财政部门的要求，在收到上级衔接资金7日内及时书面通知同级行业主管部门，及时将资金下达到资金管理使用部门。严格审核衔接资金管理使用部门提交的衔接资金拨付申请。制定了迁西县财政局等六部门关于印发《迁西县财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》的通知(迁财农【2023】25号)，加强资金及项目管理，确保衔接资金分配和使用的合理性和规范性。该项得分5分。

资金保障指标值总分10分，迁西县农业农村局自评10分，经审核评价此项分数为10分。

（二）项目管理情况分析

1、明确绩效目标情况

通过开展2023年财政衔接推进乡村振兴补助项目，按照审定程序申报项目，明确专人负责项目库数据录入、项目库维护等相关工作，全面建立健全项目库。确保绩效目标表述形式符合要求、主要内容齐全、绩效指标无缺项、文字描述清晰准确，实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接工作的部署要求。该项得分8分。

2、项目绩效管理情况及信息公开和公告公示制度情况

农业农村局严格执行项目绩效管理，紧盯各个项目绩效目标设定情况。项目完工后，组织资金使用单位开展绩效自评，对资金使用单位绩效自评结果进行抽查，抽查结果和发现问题及时反馈资金使用单位并督促整改并将衔接资金分配结果、项目实施结果、绩效评价等信息在政府公开网专栏公开，同时在项目实施地、村务公开栏公开。该项得分12分。

3、跟踪督促及发现问题整改情况

迁西县农业农村局通过定期组织相关部门和资金使用单位对绩效目标指标执行情况进行跟踪监控分析，使资金项目实际执行与绩效目标无偏离状况，全部纳入原财政扶贫资金动态监控平台管理。对该项目开展了专项检查并形成年度监督检查报告建立健全了县级财政街按推进乡村振兴补助资金监督举报平台，并公布了举报电话，截至目前未收到举报。经审核目资料过程中发现，在建设管理和资金拨付文件中规定了资金拨付管理办法，但未按照管理办法的规定在竣工验收后出具审计报告和决算书审批后再拨付资金。该项得分2分

项目管理指标值总分20分，迁西县农业农村局自评20分，评价此项分数为18分。

（三）使用成效情况分析

1、有序推进项目实施情况

2023 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金项目涉及面广，根据本次抽查的项目进行综合评价后发现，项目资金完全按照工程进度分三批支付资金，在2023年12月，项目资金全部拨付完成。该项得分10分。

2、预算执行率情况

2023年财政衔接推进乡村振兴补助资金拨付1006.4万元，资金拨付执行率100%，预算执行率100%。该项得分10分。

3、巩固拓展脱贫攻坚成果情况

汉儿庄镇常胜峪村常胜人家精品民宿项目、罗家屯镇墙板峪村观光民宿等项目扎实推进产业帮扶，推动乡村旅游业发展，带动村内经济建设；洒河桥镇洒河桥二村服装加工厂等项目扎实推进就业帮扶，为村民提供就业岗位，引领农民群众因地制宜发展适度规模的特色产业。始终坚持筑牢巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的坚实基础。将工作重心转向实现乡村产业兴旺、生态宜居、乡风文明、治理有效、生活富裕，转向巩固拓展脱贫攻坚成果和全面推进乡村振兴、发展优势特色产业、提供务工就业、增加农民收入为核心。该项得分10分。

4、任务使用资金效益

该项目巩固拓展脱贫攻坚成果，优先覆盖防止返贫监测对象，承担防贫任务的部门，进一步做好预警信息反馈和分析，实施动态监测，积极与县巩固拓展办结合，指导各乡镇开展防返贫和防致贫工作。该项得分20分。

使用成效指标值总分70分，迁西县农业农村局自评70分，经审核评价此项分数为70分。

1. 衔接资金用于产业比例

2023年中央财政衔接资金用于产业（除汉儿庄镇常胜峪村常胜人家精品民宿项目、新集镇石庄子村民宿接待中心项目、罗家屯镇墙板峪民宿项目和洒河桥镇洒河桥二村服装加工厂项目）的资金806.4万元，占总资金比例80.12%≥60%，该项得分7分。

1. 统筹整个工作成效

该项目按照要求编制项目实施方案，完成项目资金计划，通过招投标确定供应商，开工并通过验收，验收合格，资金拨付全部到位。该项得分15分。

（四）加减分

该项目无违规违纪情况发生，对上级要求上报的材料、信息、报表均及时上报，并保证及时性、完整性真实性和规范性，及时更新和维护全国防返贫监测信息系统对上级反馈的系统数据问题及时整改，确保数据准确性。不存在加减分。

**五、存在的问题和建议**

1. 存在问题

在建设管理和资金拨付文件中规定资金拨付管理办法，但未按照管理办法规定在竣工验收后出具审计报告和决算书审批，但资金均已拨付到施工单位。

1. 下一步改进建议
2. 落实项目管理人员职责，加强相关人员事中监控和业务培训，提高基层干部政策水平和业务能力。
3. 加强项目资产管理，健全预算管理制度及办法，项目及资金管理办法，严格按照管理办法执行资金预算，资金支付。做好事后监督工作。

**六、其他需要说明的情况**

本次绩效评价工作基于相关部门和单位提供资料的全面性、准确性和及时性，我公司已尽可能在规定时间内收集更为全面、有效、准确的文件、资料和数据，但由于受某些客观因素的限制，只能在相关部门和单位提供的现有资料前提下，结合应有的职业判断做出尽可能准确的结论。

附件1：衔接资金绩效评价及考核指标评分表

迁西县财政局

2024年10月28日