



承德市双滦区农业农村局
伊逊山泉贷款贴息项目绩效评价报告
承燕会所审专字（2023）第 164 号

委托单位：承德市双滦区财政局

被评价单位：承德市双滦区农业农村局

报告日期：2023 年 9 月 12 日

签字注册会计师：吴丽珍 肖丽莉

事务所名称：承德燕山会计师事务所有限责任公司

通讯地址：承德双桥区新华路富华新天地 20 层 2016、2017 办公

联系电话：0314-2022210/2282221



目 录

一、基本情况	1
(一) 项目立项目的和依据	1
(二) 项目概况	2
(三) 项目绩效目标	3
二、项目评价工作开展情况	4
(一) 绩效评价目的、对象和范围	4
(二) 绩效评价原则、指标体系、评价方法及评价标准	5
(三) 绩效评价工作过程	6
三、综合评价情况和评价结论	7
四、绩效评价指标分析	8
(一) 项目决策情况	8
(二) 项目过程情况	8
(三) 项目产出情况	9
(四) 项目效益情况	10
五、存在的主要问题	10
六、有关建议	10
七、附件	11





承德燕山会计师事务所
有限责任公司

CHENGDE YANSHAN CERTIFIED
PUBLIC ACCOUNTANTS CO. LTD

地址：（Add）：承德双桥区新华路工商联大厦 20 层 20F, Gongshanglian building,

电话：（Tel）：0314-2021210

Xinhua Street, Shuangqiao

传真：（Fax）：0314-2021210

District of Chengde

邮编：（Post）：067000

E-mail: yanshan20f@163.com

承燕会所审专字（2023）第 164 号

承德市双滦区农业农村局
伊逊山泉贷款贴息项目绩效评价报告

根据《双滦区区级预算绩效重点评价管理办法》（双滦财[2020]49号）、《双滦区财政局关于印发《区级项目支出绩效财政和部门重点评价工作规程（试行）》的通知》（双滦财[2021]109号）及承德市双滦区财政局印发的《关于开展2023年预算绩效财政重点评价工作的通知》（双滦财〔2023〕84号）等文件精神，承德燕山会计师事务所有限责任公司受承德市双滦区财政局委托，对承德市双滦区农业农村局“伊逊山泉贷款贴息项目”进行绩效评价，现将基本情况、评价过程以及评价结论等报告如下：

一、基本情况

（一）项目立项目的和依据

为进一步巩固拓展脱贫攻坚成果，发挥衔接资金帮扶成效，巩固脱贫户防贫监测户稳定增收，双滦区乡村振兴局（现已归口于区农业农村局）向双滦区人民政府呈报了《关于实施双滦区雨露计划职业教育补助等7



个帮扶项目的请示》（承双滦乡振发[2021]2号），经承德市双滦区人民政府研究批复，同意实施包括双滦区伊逊山泉产业帮扶项目在内共7个帮扶项目。

（二）项目概况

1、项目主要内容

根据承德市双滦区乡村振兴局（甲方）与承德伊逊山泉饮品有限公司（乙方）签订的“利益联结帮扶合作协议书”，为了保持政策延续性，巩固拓展我区脱贫攻坚成果，增加脱贫户收入，切实发挥金融扶贫的重要作用，实现农业龙头企业带动“三无”脱贫户持续稳定脱贫的目标，根据区政府常务会议要求，甲乙双方共同制定协议，协议主要帮扶内容如下：

（1）甲方负责为乙方提供需带动建档立卡脱贫户名单87人。

（2）甲方负责对乙方在承德银行承贷的200万贷款给予全额贴息，贴息资金由财政衔接推进乡村振兴补助资金中列支。

（3）乙方每年按贷款总金额的10%支付帮扶资金，按甲方提供的建档立卡脱贫人口名单均分，作为分红收益，按月发放，每人每年约2300元。

2、项目实施情况

2022年度共收到贴息资金14.378333万元，并及时拨付给承德伊逊山泉饮品有限公司，用于补贴伊逊山泉公司2021年10月—2022年9月期间的实际贷款利息支出。

伊逊山泉公司按月支付分红款给予利益链接建档立卡贫困人口，共发放帮扶资金19.961454万元，帮扶建档立卡脱贫人口87人，其中2021年10月—2022年7月期间为87人，2022年8—9月期间为86人。



3、资金投入及使用情况

双滦区 2022 年度一般公共预算资金安排伊逊山泉贷款贴息资金 18 万元。截至 2022 年底实际到位和支出资金 14.378333 万元。

资金到位及使用情况如下：

金额单位：元

拨款情况			资金使用情况		
拨款日期	金额	用途	支付日期	金额	用途
2022 年 6 月 2 日	72400.00	贴息	2022 年 6 月 7 日	72400.00	贴息
2022 年 10 月 13 日	71383.33	贴息	2022 年 10 月 13 日	71383.33	贴息
合计	143783.33			143783.33	

根据承德市双滦区巩固拓展脱贫攻坚成果领导小组《关于同意调整使用财政衔接推进乡村振兴补助资金实施的项目的批复》（承双滦巩固拓展字[2022]7 号），将 2022 年伊逊山泉贷款贴息区级财政衔接推进乡村振兴补助资金 2.88 万元调整到双滦区脱贫户、防贫监测户外出务工就业交通补贴项目。

根据承德市双滦区巩固拓展脱贫攻坚成果领导小组《关于同意调整使用财政衔接推进乡村振兴补助资金实施的项目的批复》（承双滦巩固拓展字[2022]10 号），伊逊山泉贷款贴息项目剩余资金 7416.67 元，调整到双滦区冬季取暖补贴项目。

（三）项目绩效目标

根据承德市双滦区农业农村局伊逊山泉贷款贴息项目绩效目标申报表，项目绩效目标和绩效指标设定情况如下：

1、绩效目标：无劳动能力和劳动能力弱的脱贫户得到保障，没有返贫风险。



2、绩效指标设定情况如下：

一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	指标值	指标值确定依据
产出指标	数量指标	受益贫困人口数量		≥87 人	
	质量指标	项目验收合格率		100%	
	时效指标	资金发放及时率		100%	
	成本指标				
效益指标	社会效益指标	受益建档立卡贫困户数		≥48 户	
	经济效益指标	带动贫困人口人均收入		≥2000 元	
	可持续影响指标				
满意度指标	服务对象满意度指标	建档立卡贫困户满意度		≥95%	

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

为全面实施预算绩效管理，提高财政资金使用效益，根据《双滦区区级预算绩效重点评价管理办法》（双滦财[2020]49号）、《双滦区财政局关于印发《区级项目支出绩效财政和部门重点评价工作规程（试行）》的通知》（双滦财[2021]109号）及承德市双滦区财政局印发的《关于开展2023年预算绩效财政重点评价工作的通知》（双滦财〔2023〕84号）等文件要求及双滦区财政局的委托，对“伊逊山泉贷款贴息”项目开展绩效评价工作，目的是通过评价了解项目背景，对项目的立项、实施以及成效的全过程进行梳理，评价项目立项的规范性、合理性，并结合实施情况，考察该项目实施过程、实施效果。全面反映项目的决策、过程、产出以及



效果情况，对发现存在的问题，寻求整改的意见和建议，有效提高财政资金的使用效益。

评价资金范围：2022 年度项目预算资金 18 万元。

评价时间段：2022 年 1 月至 2022 年 12 月

（二）绩效评价原则、指标体系、评价方法及评价标准

1、评价原则

项目评价遵循“科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明”的原则，在项目承担单位自评的基础上由第三方机构采用定量与定性分析相结合的方法，对项目绩效进行客观公正的反映。评价结果依法公开并接受社会监督。

2、评价指标体系

本项目绩效评价指标体系由 4 个一级指标（决策、过程、产出、效益）、10 个二级指标和 17 个三级指标组成（见附表）。

（1）项目决策方面：核实评价项目立项程序的充分性、规范性，绩效目标和指标的合理性和明确性，预算编制的科学性等。

项目决策（13 分），具体包括立项依据充分性 2 分，立项程序规范性 2 分，绩效目标合理性 2 分，绩效指标明确性 4 分，预算编制科学性 3 分。

（2）项目过程管理方面：核实评价项目资金到位与预算执行情况及使用合规性，财务及业务管理制度的健全性和执行情况，及政府采购制度执行情况。

过程管理（27 分），具体包括预算执行率 7 分，资金使用合规性 7 分，管理制度健全性 7 分，制度执行有效性 6 分。



(3)项目产出方面：核实评价项目产出数量、质量、成本和效率等。

项目产出（30分），具体包括受益贫困人口数量（产出数量）7分，资金发放准确率（产出质量）8分，贴息和分红收益发放时性（产出时效）7分，成本节约率（产出成本）8分。

(4)项目效益方面：核实评价项目实现的社会效益、经济效益、可持续影响、受益对象满意度等。

项目效益（30分）：具体包括社会效益7分，经济效益8分，可持续影响7分，建档立卡贫困户满意度8分。

3、评价方法

本次评价属于项目结果评价、以现场评价和非现场评价相结合的方式，运用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法等，对项目支出评价指标体系所包括的内容逐项分析评价，从而对项目整体支出做出综合评价。

4、评价标准

本项目评价采用的标准主要是计划标准和行业标准，参照财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020]10号）等文件规定，主要以项目预定的目标、计划、预算及行业相关政策等作为评价标准。通过对指标体系量化评分，绩效评价分为四档，即：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差。

（三）绩效评价工作过程

该项目绩效评价按照前期准备阶段、组织实施阶段、分析评价阶段的程序开展工作，具体程序如下：

1、前期准备阶段



为顺利完成绩效评价工作,承德燕山会计师事务所有限责任公司根据项目具体情况成立了评价小组,由具有丰富经验的注册会计师作为项目组长,配备业务能力较强的专业助理人员 2-3 名。通过搜集和调取资料的方式了解项目基本情况、绩效目标、项目执行情况等基本信息,撰写评价工作方案,并对评价小组成员进行培训。

2、组织实施阶段

根据拟定的工作方案,评价小组成员首先到项目实施单位收集相关资料,通过查阅资料,核实、了解项目立项与批复、项目实施情况等具体内容,对疑点问题进行询问,听取项目实施单位对有关问题解释和答复。并采取实地进行调查、观察和填写调查问卷等方式收集相关产出与效益方面的评价资料。

召开评价小组工作会,就项目决策管理、过程管理、产出效果及效益实现程度等方面进行充分讨论及论证,做出小组评价意见。

3、分析评价阶段

评价小组根据收集的相关资料及小组评价意见,撰写绩效评价报告,整理评价资料,并将报告初稿发给双滦区农业农村局交换意见,根据反馈意见和补充佐证材料进行修改,形成初步报告,报告进行内部三级复核后形成正式报告上报双滦区财政局。

三、综合评价情况及评价结论

承德市双滦区农业农村局伊逊山泉贷款贴息项目综合评价得分 94.5 分,等级为“优”,见下表:

评价内容	分值	评价得分
决策	13	9



过程	27	25.5
产出	30	20
效益	30	30
综合得分	100	94.5
绩效评价级别	优	

具体评价指标得分情况见附件 2。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策管理评价指标满分 13 分，评价实际得分 9 分。其中：

1、项目立项指标满分 4 分，实际得分 4 分。

该项目立项是为进一步巩固拓展脱贫攻坚成果，发挥衔接资金帮扶成效，巩固脱贫户防贫监测户稳定增收，双滦区乡村振兴局向双滦区人民政府呈报了《关于实施双滦区雨露计划职业教育补助等 7 个帮扶项目的请示》（承双滦乡振发[2021]2 号），经承德市双滦区人民政府研究批复，同意实施。立项依据充分、程序规范。

2、绩效目标指标满分 6 分，实际得分 3 分。

绩效目标的设置未针对项目绩效目标进行量化描述，扣 1 分。

绩效指标设置内容不贴切或不全面，质量指标设置为验收合格率与本项目内容不贴切；未设置成本指标和可持续影响指标，综合考量扣 2 分。

3、资金投入指标满分 3 分，实际得分 2 分。

该项目年度预算资金合计 18 万元，项目资金预算为估算，没有详细的资料，扣 1 分。

（二）项目过程情况



项目过程管理评价指标满分 27 分，评价实际得分 25.5 分。其中：

1、资金管理指标满分 14 分，实际得分 14 分。

预算执行率指标满分 7 分，实际得分 7 分。该项目 2022 年度安排预算资金 18 万元，实际使用资金 14.38 万元，剩余资金 3.62 万元经批复同意调整使用。

资金使用合规性指标满分 7 分，实际得分 7 分。本项目资金使用符合预算确定的用途，审批手续齐全，剩余资金调整有批复文件。得满分。

2、组织实施指标满分 13 分，实际得分 11.5 分。

项目承担单位区农业农村局未制定专项资金管理制度，财务管理制度中对专项资金的管理条款过于泛泛，管理制度健全性指标（7 分）扣 1.5 分；

项目实施基本按照实施方案规定的用途及程序执行，资金使用符合《双滦区财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》（双滦财农[2021]16 号）有关规定，制度执行有效性指标（6 分）不扣分。

（三）项目产出情况

项目产出评价指标满分 30 分，评价实际得分 30 分。其中：

1、产出数量指标满分 7 分，实际得分 7 分。

项目贴息帮扶利益链接建档立卡贫困人口 87 人，实际受益人口 87 人。该指标得满分。

2、产出质量指标满分 8 分，实际得分 8 分。

伊逊山泉公司对建档立卡贫困户约定的分红按月及时支付，支付准确。该指标得满分。

3、产出时效指标满分 7 分，实际得分 7 分。



贴息和分红收益资金发放及时，不存在拖欠情况。该指标得满分。

4、产出成本指标满分 8 分，实际得分 8 分。

项目预算资金合计 18 万元，实际使用 14.38 万元，成本不超支，得满分。

（四）项目效益情况

项目效益评价指标满分 30 分，评价实际得分 30 分。

该项目的实施对稳定建档立卡贫困户脱贫增收具有积极的促进作用和持续影响，建档立卡贫困户满意程度较高，社会效益、经济效益、可持续影响和受益对象满意度指标得满分。

五、存在的主要问题

1、项目绩效目标和指标的设定存在不足

项目绩效目标未对项目预期产出和效果进行细化量化，不符合绩效目标设定规范要求。按照规范绩效目标的设置要清晰反映预算资金的预期产出和效果，并以相应的绩效指标予以细化、量化描述。

绩效指标设置不贴切或不全面，基本指标缺失，未设置成本指标和可持续影响指标；质量指标设置与本项目内容不贴切。

2、项目预算管理存在不足

未针对项目实施内容编制详细具体的资金预算明细，项目资金为估算金额，测算依据不充分。

3、项目实施过程管理存在不足

区农业农村局未制定专项资金管理办法，仅在财务管理办法中对专项资金管理进行了泛泛的描述。

六、有关建议



1、科学编制项目资金预算

项目资金预算应针对本项目具体情况和具体实施内容,分项按具体内容测算预算资金明细,做好依据充分、资金额度合同,充分发挥财政资金使用效果。

2、加强项目实施过程管理

从项目财务和业务管理制度的建立着手,对专项资金的使用管理做出明确规定。

3、合理设置绩效目标和指标

参照承德市市级部门预算绩效目标设定规范合理设置绩效目标和指标,绩效目标的设置要清晰反映预算资金的预期产出和效果,并以相应的绩效指标予以细化、量化描述;绩效指标的设置要清晰体现出项目实际内容,其中预期产出指标是指预算资金在一定期限内预期提供的公共产品或服务情况,本项目成本指标应设置为与贴息资金金额相关,可指标影响指标应反映对巩固脱贫攻坚成果带来的持续性影响,质量指标设置为补助资金发放准确率等。

4、加强对项目实施情况进行验收检查

项目完成后应对当年实施效果情况进行验收检查,并妥善保管验收资料。

七、附件

1、绩效评价工作组名单

工作组	姓名	工作单位	职务/职称
主评人	肖丽莉	承德燕山会计师事务所有限责任公司	主任会计师
	吴丽珍		注册会计师



项目经理	梁鹤		-
	李长存		注册会计师
项目助理	李天琪		-

2、承德市双滦区农业农村局伊逊山泉贷款贴息项目绩效评价表。

承德燕山会计师事务所
有限责任公司

河北·承德



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年九月十二日



附件2 承德市双滦区农业农村局伊逊山泉贷款贴息项目绩效评价指标表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	满分值	指标解释	评分依据及标准 (最高满分最低0分)	扣分原因	得分
决策	13	项目立项	4	立项依据充分性	2	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况	立项申请及批复资料、省市有关政策文件		4
				立项程序规范性	2	项目申请、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。			
		绩效目标	6	绩效目标合理性	2	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与项目实施的相符情况。	绩效目标明确、且与工作内容相关	绩效目标未进行细化量化扣1分	1
				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指标的明确化情况。	是否细化、清晰、可衡量	质量指标设置为验收合格率与项目实际内容不贴切；未设置成本指标和可持续影响指标，扣2分	2
过程	27	资金投入	3	预算编制科学性	3	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	项目预算内容匹配、测算依据充分	项目资金预算为估算，没有详细的资料，扣1分	2
				预算执行率	7	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/预算资金）×100%。		7
		资金管理	14	资金使用合规性	7	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是否符合国家财经法规和财务管理制度的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况		7
							检查管理制度的制定及合规性	未制定专项资金管理制度，财务管理制度中对专项资金的管理条款过于泛泛，扣1.5分	5.5



附件2

承德市双滦区农业农村局伊逊山泉贷款贴息项目绩效评价指标表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	满分值	指标解释	评分依据及标准 (最高满分最低0分)	扣分原因	得分
				制度执行有效性	6	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	按制度规定检查执行情况		6
产出	30	产出数量	7	受益贫困从口数量	7	项目绩效表设定的年度指标值	实际完成率=（实际完成数量/计划完成数量）×100%。最高满分		7
			8	补助资金发放准确率	8	考量项目分红资金发放准确情况	根据分红资金发放情况综合考量		8
		产出质量	7	补助资金发放及时性	7	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	发放贴息和补助资金是否及时		7
			8	成本节约率	8	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	实际成本与预算成本比较，超支扣分		8
		效益	30	项目效益		社会效益	7	反映对带动贫困用户脱贫的促进作用	根据项目实施影响综合判定
	经济效益				8	反映贫困人口人均收入增加情况	根据收益情况综合判定		8
	可持续影响				7	反映对巩固脱贫攻坚成果的持续性影响	根据实施情况综合判定		7
	建档立卡贫困户满意度				8	反映建档立卡贫困户对贴息和收益分红的满意程度	调查问卷结果综合考量		8
总得分	100		100		100				94.50

