

# 2019年山亭区山城街道加工车间 扶贫项目支出绩效评价报告

鲁忠信绩评字[2020]2058号

委托单位：枣庄市山亭区财政局

项目主管部门：枣庄市山亭区山城街道办事处

评价机构：山东忠信会计师事务所有限公司

2020年11月

# 目 录

<b>一、项目概况</b> .....	1
(一) 项目立项.....	1
(二) 项目绩效目标和绩效指标设定情况.....	1
(三) 项目资金来源.....	3
(四) 项目计划实施内容.....	3
(五) 项目组织管理.....	4
<b>二、绩效评价情况</b> .....	5
(一) 评价目的.....	5
(二) 评价对象与范围.....	6
(三) 评价依据.....	6
(四) 评价原则、评价方法.....	7
(五) 绩效评价指标体系.....	9
(六) 评价人员组成.....	15
(七) 绩效评价工作过程.....	15
<b>三、综合评价情况及评价结论</b> .....	16
<b>四、绩效评价指标分析</b> .....	19
(一) 项目决策分析.....	19
(二) 项目管理分析.....	21
(三) 项目产出分析.....	23
(四) 项目绩效分析.....	24
<b>五、项目存在的主要问题</b> .....	26
(一) 项目决策方面.....	26
(二) 项目管理方面.....	26
(三) 项目绩效方面.....	27
<b>六、意见建议</b> .....	28

# 山东忠信会计师事务所有限公司

鲁忠信绩效评价字[2020]2058号

## 2019年山亭区山城街道加工车间 扶贫项目绩效评价报告

### 一、项目概况

#### (一) 项目立项

为贯彻落实山东省扶贫开发领导小组办公室、山东省财政厅《关于加强2019年度财政专项扶贫资金使用监管的意见》(鲁扶贫组办字〔2019〕21号)以及《关于加强2019年度市级财政专项扶贫资金使用监管的通知》(枣扶贫组办字〔2019〕10号)《关于申请2019年度财政扶贫资金实施方案的请示》(山城办字〔2019〕79号)等文件精神,进一步加强扶贫项目建设,加快推进建档立卡贫困村和贫困人口脱贫致富,山城街道办事处上报山亭区扶贫开发领导小组办公室申请实施2019年山亭区山城街道加工车间扶贫项目。

#### (二) 项目绩效目标和绩效指标设定情况

##### 1. 项目绩效目标

2019年山亭区山城街道加工车间扶贫项目绩效目标申报表由

山亭区山城街道扶贫办公室提供，项目主管部门山亭区扶贫开发

领导小组办公室，实施单位为山城街道办，总体目标为通过签订租赁合同收取租金，每年按照投入财政资金8%的租金收益率的标准收取租金，租金一部分用于有劳动能力贫困户参与村居公益性岗位的补助，一部分直接用于无劳动能力贫困户分红，以帮助他们脱贫。

## 2.绩效指标设定情况

山亭区山城街道扶贫办公室提供的2019年山亭区山城街道加工车间扶贫项目绩效目标申报表中指标设定值见下表：

一级指标	二级指标	三级指标	实际指标合计
产出指标	数量指标	加工车间	2个及附属物
		加工车间面积	9990 m <sup>2</sup>
		水泥路面	4587.35 m <sup>2</sup>
		院墙	70m
		办公用房及传达室	522.8 m <sup>2</sup>
		电动伸缩门	15m
	质量指标	建设合格率	100%
	时效指标	项目开工时间	2019年7月
		项目完工时间	2019年9月
	成本指标	加工车间2个及附属物	1006.9万元
经济效益指标	贫困人口户均年增加收入	546元	
效益指标	社会效益指标	带动贫困户脱贫人口数	1421人
		受益建档立卡贫困人口数	1421人
		受益建档立卡户数	530户
	可持续影响	带动建档立卡贫困人口持续增收年限	5年
满意度指标	服务对象满意度指	受益贫困人口满意度	98%
		周边农户满意度	100%

注：山亭区山城街道扶贫办公室提供的2019年山亭区山城街道加工车间扶贫项目绩效目标申报表存在诸多不合理，评价人员进行了梳理，将“贫困人口户均年增加收入”调整至质量指标，将“带动贫困户就业人数”、“受益建档立卡贫困人口数”、“受益建档立卡贫困户数”调整至产出指标；增加“项目覆盖效果”至社会效益指标、“资产收益的持续性、资产保值管理”至可持续影响指标（原有的可持续影响被修改）；去掉了不存

在相关性的“周边农户满意度”。

### （三）项目资金来源

统筹利用46个村居2019年度的财政专项扶贫资金及收回的前官庄电商扶贫资金共计1006.9万元，购买山东欧乐食品有限公司一层混合传达室、二层混合办公用房，共计522.8平方米；2、3号加工车间，共计9990平方米；水泥路面4587.35平方米、院墙70m；电动伸缩门15米。每年收取总投资额8%的租金，采取发展生产、发展教育、社会救助等形式巩固提升贫困户脱贫成效或实施村居公益项目。

### （四）项目计划实施内容

1.项目实施主体：山亭区山城街道办事处（以下简称“山城街道办”）。

2.项目实施地点：山东欧乐食品有限公司，该公司位于山亭区经济开发区新源北路66号，公司法人代表张显涛，注册资本2000万元。本项目地处山东省的南部，有优越的地理环境与优质的资源优势，产品以山区的优质无污染甘薯为原料，经传统工艺深加工而成，年产25000吨休闲食品，包括水果制品、蜜饯、薯制品、食品、坚果、饮料等。项目产品通过了QS食品质量安全认证与国家出入境检验检疫局卫生登记，面向全国超市供应，出口日本、韩国、欧美等国家。

3.项目实施内容：本项目由山城街道办统一组织实施，使用2019年度财政专项扶贫资金1006.9万元，购买山东欧乐食品有限公司一层混合传达室、二层混合办公用房，共计522.8平方米；2、3号加工车间，共计9990平方米；水泥路面、院墙4769.35平方

米；电动伸缩门15米。评估公司评估价值为1017万元。产权归东山亭等46个村居共同所有，各村居按照委托资金的数额确定产权比例，其产权占比分别是：薄板2.504%、驳山0.635%、柴林1.216%、东江1.189%、东鲁0.554%、东南庄0.894%、东山亭3.927%、东山腰4.691%、东水峪1.983%、段庄0.956%、格上0.366%、郭庄0.456%、海子1.087%、河崖8.622%、横岭1.055%、后官庄0.170%、花泉0.652%、库山头0.939%、刘庄21.783%、南官庄2.098%、南岭5.815%、南庄0.603%、朴山前5.837%、三山前7.777%、沙河头0.679%、善崮2.254%、沈庄1.162%、石龙口0.465%、双山后0.249%、桃山0.429%、王峪2.700%、沃里0.652%、吴庄0.643%、西鲁0.518%、西山亭1.207%、西山腰0.778%、小王庄0.413%、兴隆庄0.164%、岩底0.800%、岩店4.549%、岩头1.577%、养子峪0.661%、枣树岭0.813%、中水峪2.146%、柱子山0.249%，前官庄1.083%。由山城街道统一组织实施，购买后将加工车间委托山东欧乐食品有限公司经营管理使用，租赁期限5年（2019年9月--2024年8月），每年收取总投资额8%的租金，采取发展生产、发展教育、社会救助等形式巩固提升贫困户脱贫成效或实施村居公益项目。每年通过收取租金的形式带动贫困户脱贫。

#### 4.项目计划进度

2020年7月编制项目实施方案，聘请第三方进行加工车间资产评估，完善相关手续。

#### （五）项目组织管理

1.明确组织领导，落实工作机制。街道成立以党工委书记张成国任组长，办事处主任杨国华、街道党工委副书记陈孔灿、办

事处副主任王昌来任副组长，街道纪委、财政所、审计所、经管站、扶贫办等部门负责人为成员的项目实施领导小组，负责项目立项评审、绩效评价、验收、资金使用监督等工作，严格按照规定，做到专款专用，确保资金安全规范运行。

2.明确项目资金监管、约束机制。成立以街道纪委书记崔洪洋任组长，街道纪委、财政所、审计所、经管站、扶贫办等部门负责人为成员的扶贫资金监督小组，负责对扶贫资金管理使用进行严格监督和审计，杜绝挤占挪用，确保扶贫资金效益，形成严格的扶贫资金管理机制。

3.强化贫困户利益保障，明确法律维权及追责机制。项目合同生效期间，若双方发生争议，可协商解决，也可以由有关部门调解解决，协商或调解不成的，由当事人依法维护其合法权益。

4.推行贫困户受益分配确认审核制度。项目涉及贫困户收益分配由村扶贫理事会监督履行，结合贫困户实际，实行差异化分配。若项目承接主体未按期支付贫困户利益分红，山城街道扶贫办及时督促，也可以按照项目合同约定依法追究承接主体法律责任，确保项目资金安全及贫困户利益不受损失。

## 二、绩效评价情况

### （一）评价目的

本次绩效评价，旨在通过对2019年山亭区山城街道加工车间扶贫项目实施情况的调查，以及项目资金使用情况的核查，从项目相关制度建设及执行方面、项目投入产出的成效方面和项目影响力等方面进行评价。总结经验和发现问题，为今后此类项目的实施提出建议，落实可持续机制，以推动项目效益的持续发挥，促进财政扶贫专项资金绩效最大化显现，助力精准脱贫。

## （二）评价对象与范围

1.评价对象：2019年度省级扶贫资金770万元，市级扶贫资金226万元(含重点村居资金140万元),电商项目收回资金10.9万元。共计1006.9万元的使用绩效。

2.评价范围：2019年山城街道办实施的加工车间扶贫项目。

3.评价基准日：2020年7月13日。

产业扶贫项目财政专项资金预算和支出情况表

序号	实施主体	资金建设或 采购内容	专项资金	中标金额	实际拨付金 额(万元)	欠付金额(万 元)	备注
			(万元)	(万元)			
1	山城街道 办事处	加工2号车间	446		446		购买
2	山城街道 办事处	加工3号车间	446		446		购买
3	山城街道 办事处	一层传达室	4.5		4.5		购买
4	山城街道 办事处	二层办公楼	80		80		购买
5	山城街道 办事处	水泥路面	27.5		27.5		购买
6	山城街道 办事处	院墙	1.7		1.7		购买
7	山城街道 办事处	电动伸缩门	1.2		1.2		购买
合计			1006.9		1006.9		

本次绩效评价是在项目执行单位绩效自评的基础上，由山东忠信会计师事务所有限公司对该项目的所有项目资料进行书面评审，同时对项目进行现场评价。

## （三）评价依据

1.中共中央、国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；

2.财政部关于印发《项目支出绩效评价管理暂行办法》的通知（财预〔2020〕10号）；

- 3.《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；
- 4.《枣庄市直部门预算绩效目标管理办法》（枣财预〔2016〕9号）；
- 5.《枣庄市市级预算支出项目第三方绩效评价工作规程》（枣财绩〔2017〕3号）；
- 6.项目年度绩效目标申报表、项目管理制度、考核监管制度、年度项目进展情况及相关证明资料、绩效报告；
- 7.《关于全面加强脱贫攻坚期内各级各类扶贫资金管理的实施意见》（鲁财办发〔2018〕32号）；
- 8.山城街道办提交的项目相关文件  
《2019年度山城街道财政专项扶贫资金绩效目标申报表》；  
《2019年度山城街道加工车间扶贫项目实施方案》；  
《关于申请批复2019年度财政专项扶贫资金项目实施方案的请示》山城纪字[2019]16号。

#### （四）评价原则、评价方法

##### 1.评价原则

（1）科学规范原则。严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法开展绩效评价工作。在评价项目产出和项目效果时，将项目产出与绩效目标核对，评价项目产出的情况，项目提前完成或未完成的原因是客观的还是主观的，需要做定性分析；通过受益贫困户满意度问卷调查的方式，得出项目效益的指标分，受益贫困户不满意的地方反映出项目实施过程中仍存在的问题。

（2）绩效相关原则。项目的实际投资与项目绩效之间存在相

关性，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的对应关系。

(3) 政策相符原则。制定的评价工作方案、现场评价表格及项目评价的实施，均应严格执行有关政策和管理的规定。评价组在制定评价工作方案时，严格相关文件规定，现场核实表和调查问卷也是依据项目实施的内容而设置的，项目评价实施工作依据财政部财预〔2011〕285号的文件要求开展。

(4) 经济合理原则。现场评价点为1个，但受益群体现场调查个数的抽取在满足委托要求及实际评价需要的同时，也考虑到线路往返的成本问题，充分体现了经济合理的原则。

(5) 依据充分原则。评价组得出评价结论的依据是充分的。绩效评价报告中项目计划及资金的确定与调整、项目产出验收和项目效益等保证依据充分。评价机构以正式程序得到的资料和信息为评价依据，非正式程序所提交的资料仅作参考。

## 2.评价方法

根据项目的特点和现场调研项目具体实施情况，采用以下方法进行绩效评价：

(1) 成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析，以评价绩效目标实现程度。

(2) 比较分析法。是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

(3) 因素分析法。是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

(4) 公众评判法。是指通过专家评估、随机抽取20%的受益贫困户问卷调查等对财政扶贫专项资金支出效果进行评判，评价

绩效目标实现程度。

### （五）绩效评价指标体系

根据项目特点，在与项目相关人员充分讨论后，在事务所风控部监督把关下制定该绩效自评指标体系，评价指标总标准分值为100分，包括项目决策、项目管理、项目产出、项目绩效四个一级指标，项目立项、资金落实、业务管理、财务管理、产出指标、效益指标、满意度指标七个二级指标、十六个三级指标和四十个四级指标。

具体指标解释、自评标准、指标权重、证据收集来源等见下表：

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式
项目决策 (20分)	项目立项 (12分)	项目立项规范性 (4分)	项目立项条件的相符性 (1分)	对项目立项申报条件与项目立项要求的相符程度进行评价	该项分值1分。对照有关文件要求，项目立项与上级扶贫部门下发的立项通知要求相符得1分，否则不得分。	立项办法或通知列明的具体条款	立项办法、立项通知、立项申请文件、立项批复文件	山城街道办提供所列资料、互联网检索
			项目立项文件合理性 (1分)	对项目立项文件形式、内容是否合理进行评价	该项分值1分。项目立项文件、材料形式合规得0.5分；内容合规得0.5分。否则不得分。			
			项目立项程序的合规性 (2分)	对项目立项过程是否合规进行评价	该项分值2分。项目申报立项未越级申报，得1分，否则不得分；未延时申报得1分，否则酌情扣分。			
	绩效目标合理性 (4分)	绩效目标的政策相符性 (1分)	对项目的绩效目标是否符合相关政策进行评价	该项分值1分。项目所设定的绩效目标符合国家相关法律法规、国民经济发展规划、部门发展政策与规划，得1分，否则酌情扣分。	项目目标和内容评价时，有相关法律法规要求国民经济和社会发展规划、行业发展规划与项目有关的战略和政策重点部门职责	项目实施方案、计划书、任务书、责任书前列明的项目目标相关法律、法规、山东省国民经济和社会发展规划、行业发展规划、部门职责	山城街道办提供所列资料、互联网检索	
			绩效目标与项目实施主体职责的相关性 (2分)	对绩效目标是否与部门职责、承担单位职责密切相关进行评价				该项分值2分。项目绩效目标与部门职责、承担单位职责密切相关，得2分，否则酌情扣分。
			绩效目标的必要性 (1分)	对绩效目标的是否促进扶贫事业发展所必须进行评价				该项分值1分。项目绩效目标的制定是为促进事业发展所必须，得1分，否则酌情扣分。
	绩效指标明确性 (4分)	绩效目标细化程度 (2分)	对绩效目标是否细化进行评价	该项分值2分。项目绩效目标(含长期目标和年度目标)在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化的绩效指标，指标内容清晰合理，得2分，否则酌情扣分。	项目绩效目标申报表，实施方案	项目绩效目标申报表，实施方案	山城街道办提供	
			绩效目标量化程度 (1分)	对绩效目标是否量化进行评价				该项分值1分。项目绩效目标(含长期目标和年度目标)在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了可以量化的绩效指标，得1分，否则酌情扣分。
			绩效目标与任务计划的相符性 (1分)	对绩效目标是否与年度计划和预算相符进行评价				该项分值1分。项目绩效目标与项目年度计划数、资金量相符，得1分，否则酌情扣分。

	资金落实 (8分)	资金到位率 (4分)	省市级财政资金到位率 (4分)	对财政资金到位情况进行评价 (到位率=实际到位资金/计划投入资金×100%)	该项分值4分。指标分值=资金到位率*指标满分4分,指标得分不超过4分。	资金到位数、到位时间规定的到位数、到位时间	指标文、财政拨款凭证、资金到账凭证等各级资金管理办法	案卷研究、现场核查、凭证分析
		到位及时率 (4分)	省市级财政资金到位及时率 (4分)	对财政资金到位及时性进行评价 (到位及时率=及时到位资金/应到位资金×100%)	该项分值4分。指标分值=到位及时率*指标满分4分,指标得分不超过4分。			
项目管理 (30分)	管理制度健全性 (4分)	扶贫业务管理制度的健全性 (2分)	针对项目是否有在执行的或参照上级主管部门执行的健全的扶贫项目管理制度进行评价	该项分值2分。若在执行的或参照执行的扶贫项目管理制度健全得2分,否则酌情扣分;若无在执行的或参照执行的扶贫项目管理制度,则该三级指标得0分。	国家法律、法规、政策与省市区扶贫有关的规定	国家法律、法规、政策与省市区扶贫有关的规定	案卷研究、互联网检索	
		扶贫业务管理制度的合法、合规、完整性 (2分)	对项目实施单位执行的扶贫业务管理制度的合法、合规、完整性进行评价	该项分值2分。若项目实施单位执行的扶贫业务管理制度合法、合规、完整得2分,否则酌情扣分。				
	业务管理 (15分)	制度执行有效性 (6分)	组织机构 (2分)	组织机构健全,分工明确。	山城街道办事处成立组织机构负责项目实施计1分,未成立的不计分;明确了工作职责的计1分,未明确的不计分。	组织机构文件、职责分工文件	项目档案	案卷研究
			项目公示 (1分)	项目资金使用情况、实施方案是否进行公示;公示是否及时,公示期是否到达要求;公示内容准确;公示内容完整。	①项目实施主体在扶贫项目所在村的政务公开栏或村民主要活动场所进行公示;②公示及时,公示期到达要求。③公示内容准确;④公示内容完整。有一处不合理扣0.2分。	据实确定村组应公示而未公示的项目资金范围额度、内容和公示时效。	项目档案	现场核查、案卷研究
			项目档案资料齐全性 (1分)	对项目档案资料是否齐全进行评价	该项分值1分。项目档案资料齐全,得1分,评价人员发现应有未有的资料,如项目实施方案、合同书、验收报告等,缺一项扣0.2分,扣完为止。	项目档案文档、档案目录、存档资料	项目申报书、任务书、实施方案、合同、验收报告、资金审批拨付材料、管理制度、有关会议纪要等	案卷研究 现场核查
		项目档案管理情况 (1分)	对项目档案管理是否有专人管理、保存是否符合要求进行评价	该项分值1分。项目档案管理有专人管理、保存符合要求,得1分,否则酌情扣分。	档案资料	档案管理制度、档案资料	现场核查、案卷研究	
		项目实施条件的落实情况 (1分)	对项目实施条件是否落实、是否达到实施的条件要求进行评价	该项分值1分。项目实施条件的落实情况好,得1分,否则酌情扣分。	人员安排情况	项目实施人员配备名单	现场核查、案卷研究	

	项目质量可控性 (5分)	项目质量或标准的健全性 (1分)	对扶贫项目实施是否具有完备的质量与标准要求进行评价	该项分值 1 分。扶贫项目具有完备的质量与标准要求, 得 1 分, 否则酌情扣分。	项目相关执 行扶贫标准	项目实施主体制定的或参照上级执行的扶贫质量标准、行业标准等	现场核查、案卷研究
		项目实施的控制情况 (2分)	对项目实施的控制情况进行评价	该项分值 2 分。项目实施与实施方案或计划相符, 项目实施的控制情况好, 得 2 分, 否则酌情扣分。	项目实施完成 情况、实施	实施方案或任务书、督导检查记录、进度验收记录、验收报告等	现场核查、案卷研究
		项目质量检查、验收等的控制情况 (2分)	对项目质量检查、验收等的管理控制情况进行评价	该项分值 2 分。项目实施主体采取了相应的项目质量检查、验收等措施, 对项目质量检查、验收等的管理控制情况好, 得 2 分, 否则酌情扣分。	项目实施的 方案、计划书 列明的实施 内容		
财务管理 (15分)	专项资金管理制度健全性 (3分)	资金管理制度的健全性 (1分)	对项目实施主体是否建立完善的资金管理措施和制度进行评价	该项分值 1 分。项目实施主体资金管理措施和制度健全, 得 1 分, 否则酌情扣分。	项目执行的 资金管理制 度	项目实施主体制定的资金管理办法	现场核查、案卷研究
		资金管理办法与财务会计制度的相符性 (1分)	对项目资金管理办法是否符合财务会计制度的相关规定进行评价	该项分值 1 分。项目资金管理办法符合财务会计制度的相关规定, 得 1 分, 否则酌情扣分。	项目资金管 理办法	项目实施主体制定的资金管理办法、财务会计制度	
		资金管理办法的可行性 (1分)	对资金管理办法的可行性进行评价	该项分值 1 分。资金管理办法可以有效管理项目资金, 内容完善全面, 具有可行性, 得 1 分, 否则酌情扣分。	项目资金管 理办法	项目实施主体制定的资金管理办法	
	资金使用合规性 (12分)	资金使用合规性 (4分)	对专项资金的使用范围、支出依据是否合理进行评价。	该项分值 4 分。支出依据不合规的, 发现 1 处扣 1 分; 发现挤占、挪用、截留、改变用途问题, 扣 2-4 分。若项目 20% 以上资金存在问题则二级指标整体不得分。	资金使用、支 出的规范性 和合规性	专项资金管理办法, 项目实施主体支出凭证等相关财务资料	
		资金拨付的合规性 (4分)	对专项资金审批、拨付手续, 拨付程序, 拨付进度是否规范进行评价。	该项分值 4 分。审批、拨付手续不够规范、程序不够严谨, 发现 1 处扣 0.5 分。若项目 20% 以上资金违反资金管理办法相关规定, 则二级指标整体不得分。	拨付流程	与专项资金拨付相关的凭证和资料	案卷研究
		政府采购的合规性 (1分)	对项目采购是否经过政府采购程序, 符合招标法的相关规定, 程序是否合规进行评价。	该项分值 1 分。项目采购经过政府采购程序, 符合招标法的相关规定, 程序合规, 得 1 分, 否则不得分。若项目 20% 以上资金违反相关规定, 则二级指标整体不得分。	采购文件、采 购的货物、服 务等	政府采购公告、招标文件、投标文件、政府采购合同等	案卷研究

			项目支出与预算的符合性 (1分)	对项目支出是否符合预算的要求, 调整是否有完备的手续进行评价	该项分值 1 分。项目支出符合预算的要求, 调整有完备的手续, 得 1 分, 否则不得分。若支出与预算内容不符且偏差率超过 5%, 则二级指标整体不得分。	支出数、预算数、支出进度、计划支出进度	项目支出凭证、项目预算文件等相关财务资料	案卷研究
			项目支出与预算执行进度的相符性 (2分)	对项目支出是否符合项目预算执行进度要求 (实际支出资金/实际到位资金 × 100%)	该项分值 2 分。指标分值=预算执行率 × 指标满分值 2 分。若结余资金占项目资金 20%以上, 则二级指标整体不得分。			
项目产出 (20分)	产出指标 (20分)	数量指标实际完成率 (15分)	受益建档立卡贫困人口数指标完成情况 (3分)	受益建档立卡贫困人口数指标完成率 (实际数量/绩效目标数量 × 100%)	该项分值 3 分。指标分值=受益建档立卡贫困人口数指标完成率指标满分值 3 分, 指标分值不得超过 3 分。	绩效目标申报表及变更批复资料, 项目档案	绩效目标申报表及变更批复资料, 项目档案	案卷研究, 现场查看
			受益建档立卡贫困户数指标完成情况 (3分)	受益建档立卡贫困户数指标完成率 (实际数量/绩效目标数量 × 100%)	该项分值 3 分。指标分值=受益建档立卡贫困户数指标完成率指标满分值 3 分, 指标分值不得超过 3 分。	绩效目标申报表及变更批复资料, 项目档案	绩效目标申报表及变更批复资料, 项目档案	
			带动贫困就业人数指标完成情况 (3分)	带动贫困就业人数指标完成率 (实际数量/绩效目标数量 × 100%)	该项分值 3 分。指标分值=带动贫困就业人数指标完成率指标满分值 3 分, 指标分值不得超过 3 分。	绩效目标申报表及变更批复资料, 项目档案	绩效目标申报表及变更批复资料, 项目档案	案卷研究, 现场查看
			加工车间数量指标完成情况 (3分)	加工车间数量指标完成率 (实际数量/绩效目标数量 × 100%)	该项分值 3 分。指标分值=加工车间数量指标完成率指标满分值 3 分, 指标分值不得超过 3 分。	绩效目标申报表及变更批复资料, 项目档案	绩效目标申报表及变更批复资料, 项目档案	
			加工车间面积指标完成情况 (3分)	加工车间面积指标完成率 (实际数量/绩效目标数量 × 100%)	该项分值 3 分。指标分值=加工车间面积指标完成率指标满分值 3 分, 指标分值不得超过 3 分。	绩效目标申报表及变更批复资料, 项目档案	绩效目标申报表及变更批复资料, 项目档案	案卷研究, 现场查看
			质量达标率 (5分)	贫困人口户均增加收入指标完成情况 (5分)	贫困人口户均增加收入完成率 (实际数/绩效目标数 × 100%)	该项分值 5 分。指标分值=贫困人口户均增加收入完成率指标满分值 5 分, 指标分值不得超过 5 分。	绩效目标申报表及变更批复资料, 项目档案	
项目绩效 (30分)	效益指标 (22分)	经济效益 (5分)	直接经济效益 (5分)	年产生收益情况	根据实施方案要求完成实际效益目标, 未完成不得分。	查看扶贫项目档案、现场查看	查看扶贫项目档案、现场查看	案卷研究, 现场查看

		社会效益 (2分)	项目覆盖效果(2分)	对项目所覆盖的受益贫困户按有无劳动能力、劳动能力高低进行分类	对项目所覆盖的受益贫困户按有无劳动能力、劳动能力高低进行了分类的,计2分否则为0分。	贫困户档案、分类表等	贫困户档案、分类表等	
		可持续影响 (15分)	资产收益的持续性 (8)	项目实施后能否持续产生效益	根据实施方案和绩效目标,结合实地调研结果综合得出结论。	查看扶贫项目档案、现场查看	查看扶贫项目档案、现场查看	案卷研究, 现场查看
			资产保值管理(7分)	资产后期维护情况,项目后续监管机制情况	有完善的维护管理制度有专人维护或约定承租方维护管理计2分,否则不计分;资产不存在被承租方抵押质押担保或者损毁灭失等情况计2分,否则不计分。对扶贫资产安全、扶贫收益的可持续设立监管制度计1分,否则不计分;定期对承租方运营状况进行巡查计2分,否则不计分。	查看扶贫项目档案、现场查看	查看扶贫项目档案、现场查看	
	满意度 指标(8分)	服务对象 满意程度 (8分)	服务对象满意程度 (8分)	受益贫困户对项目实施的满意程度	调查综合满意度达95%以上(8分),95%-90%(6分) 89%-80%(4分),70%以下(3分)。	现场查看,调查问卷	问卷调查表、电话、网络调查记录表、座谈记录	问卷调查、电话、网络调查、座谈、受益人群访谈
合 计	100	100	100					

## （六）评价人员组成

根据项目特点及工作方案要求确定评价组成员，项目督导组成  
员 2 人、资产评估组成员 2 人、专家组 2 人及财务评价组 3 人。评  
价组成员绝大部分参加过 2016 至 2019 年绩效评价项目。具体人员  
安排如表所示：

姓名	技术资格或专业	工作职务	项目组分工
秦广斌	注册会计师	督导组组长	负责整体项目设计、复核、报告撰写
袁征	会计师	督导组组长助理	协助督导组组长处理联络、资料准备、督导各组各项工作的执行
杨瑞	资产评估师	资产评估组组长	负责项目资产评估复核、现场评价
张海霞	资产评估师	资产评估组组员	负责项目资产评估现场评价、工程资料检查
闫吉仁	注册会计师	财务评价组组长	负责财务审计总体复核、现场资料查看
种道静	注册会计师	财务评价组组员	负责财务审计、现场资料查看
蒋传县	一级造价师、二级建筑师	专家组组长	负责项目评价报告质量把控
吴家亮	一级造价师	专家组成员	复核评价报告与现场取得资料的一致性

## （七）绩效评价工作过程

绩效评价工作主要经过了前期准备工作、方案设计、项目单位  
自查、实施评价、撰写报告及提交审核五个过程。

前期准备工作：与各有关部门沟通，撰写需要提供绩效评价资  
料清单，并通知被评价单位准备相关材料，成立绩效评价工作组。

方案设计：经对被评价项目初步了解后，设计绩效评价指标体系，按照评价要求制定具体评价实施方案并报区财政局审定。

项目单位自查：项目单位开展自查自评，编写自评绩效报告。

实施评价：绩效评价工作采用书面评价（非现场评价）和现场评价相结合的方式，并以现场评价为主，书面评价为辅的方式。根据项目单位实际情况调整绩效评价指标体系。

撰写报告及提交审核：在依据充分、数据真实的基础上，按照规定的文本格式和协议要求撰写绩效评价报告。整理相关资料，初步形成绩效评价报告，并与被评价单位沟通，双方无异议后，交由财政局审核。针对财政局的复核意见，补充相关资料，形成报告。

### 三、综合评价情况及评价结论

2019年山亭区山城街道加工车间扶贫项目得分 89.8 分，根据《2019年欧乐食品加工车间扶贫项目绩效评价方案》“考评结果等次。根据考评得分情况，将考评结果划分为四个等级，分别为：优（ $\geq 90$ 分）、良（ $\geq 80$ 分， $< 90$ 分）、中（ $\geq 60$ 分， $< 80$ 分）、差（ $< 60$ 分）”的评价标准山亭区山城街道加工车间扶贫项目评价级别为良。具体评分见下表：

2019年山亭区山城街道加工车间扶贫项目绩效评价得分表

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	得分	评价标准
项目决策 (20分)	项目立项 (12分)	项目立项规范性 (4分)	项目立项条件的相符性 (1分)	1	该项分值 1 分。对照有关文件要求，项目立项与上级扶贫部门下发的立项通知要求相符得 1 分，否则不得分。
			项目立项文件合理性 (1分)	1	该项分值 1 分。项目立项文件、材料形式合规得 0.5 分；内容合规得 0.5 分。否则不得分。
			项目立项程序的合规性 (2分)	2	该项分值 2 分。项目申报立项未越级申报，得 1 分，否则不得分；未延时申报得 1 分，否则酌情扣分。
		绩效目标合理性	绩效目标的政策相符性 (1分)	1	该项分值 1 分。项目所设定的绩效目标符合国家相关法律法规、国民经济发展规划、部门发展政策与规划，得 1 分，否则酌情扣分。

		(4分)	绩效目标与项目实施主体职责的相关性 (2分)	2	该项分值2分。项目绩效目标与部门职责、承担单位职责密切相关,得2分,否则酌情扣分。	
			绩效目标的必须性 (1分)	1	该项分值1分。项目绩效目标的制定是为促进事业发展所必须,得1分,否则酌情扣分。	
		绩效指标明确性 (4分)	绩效目标细化程度 (2分)	1	该项分值2分。项目绩效目标(含长期目标和年度目标)在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化的绩效指标,指标内容清晰合理,得2分,否则酌情扣分。	
			绩效目标量化程度 (1分)	1	该项分值1分。项目绩效目标(含长期目标和年度目标)在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了可以量化的绩效指标,得1分,否则酌情扣分。	
			绩效目标与任务计划的相符性 (1分)	1	该项分值1分。项目绩效目标与项目年度计划数、资金量相符,得1分,否则酌情扣分。	
	资金落实 (8分)	资金到位率 (4分)	省市级财政资金到位率 (4分)	4	该项分值4分。指标分值=资金到位率*指标满分4分,指标得分不超过4分。	
		到位及时率 (4分)	省市级财政资金到位及时率 (4分)	4	该项分值4分。指标分值=到位及时率*指标满分4分,指标得分不超过4分。	
	项目管理 (30分)	业务管理 (15分)	管理制度健全性 (4分)	扶贫业务管理制度的健全性 (2分)	2	该项分值2分。若在执行的或参照执行的扶贫项目管理制度健全得2分,否则酌情扣分;若无在执行的或参照执行的扶贫项目管理制度,则该三级指标得0分。
				扶贫业务管理制度的合法、合规、完整性 (2分)	2	该项分值2分。若项目实施单位执行的扶贫业务管理制度合法、合规、完整得2分,否则酌情扣分。
		制度执行有效性 (6分)	组织机构 (2分)	1	山城街道办事处成立组织机构负责项目实施计1分,未成立的不计分;明确了工作职责的计1分,未明确的不计分。	
项目公示 (1分)			1	①项目实施主体在扶贫项目所在村的政务公开栏或村民主要活动场所进行公示②公示及时,公示期到达要求③公示内容④公示内容完整。每发现一处不合理扣0.2分。		
项目档案资料齐全性 (1分)			0.8	该项分值1分。项目档案资料齐全,得1分,评价人员发现应有未有的资料,如项目实施方案、合同书、验收报告等,缺一项扣0.2分,扣完为止。		
项目档案管理情况 (1分)			0	该项分值1分。项目档案管理有专人管理、保存符合要求,得1分,否则酌情扣分。		
项目实施条件的落实情况 (1分)			1	该项分值1分。项目实施条件的落实情况好,得1分,否则酌情扣分。		
项目质量可控性 (5分)			项目质量或标准的健全性 (1分)	1	该项分值1分。扶贫项目具有完备的质量与标准要求,得1分,否则酌情扣分。	

			项目实施的控制情况 (2分)	2	该项分值 2 分。项目实施与实施方案或计划相符, 项目实施的控制情况好, 得 2 分, 否则酌情扣分。
			项目质量检查、验收等的控制情况 (2分)	2	该项分值 2 分。项目实施主体采取了相应的项目质量检查、验收等措施, 对项目质量检查、验收等的管理控制情况好, 得 2 分, 否则酌情扣分。
	财务管理 (15分)	专项资金管理制度健全性 (3分)	资金管理制度的健全性 (1分)	1	该项分值 1 分。项目实施主体资金管理措施和制度健全, 得 1 分, 否则酌情扣分。
资金管理办法与财务会计制度的相符性 (1分)			0	该项分值 1 分。项目资金管理办法符合财务会计制度的相关规定, 得 1 分, 否则酌情扣分。	
资金管理办法的可行性 (1分)			0	该项分值 1 分。资金管理办法可以有有效的管理项目资金, 内容完善全面, 具有可行性, 得 1 分, 否则酌情扣分。	
		资金使用合规性 (12分)	资金使用合规性 (4分)	3	该项分值 4 分。支出依据不合规的, 发现 1 处扣 1 分; 发现挤占、挪用、截留、改变用途问题, 扣 2-4 分。若项目 20%以上资金存在问题则二级指标整体不得分。
			资金拨付的合规性 (4分)	4	该项分值 4 分。审批、拨付手续不够规范、程序不够严谨, 发现 1 处扣 0.5 分。若项目 20%以上资金违反资金管理办法相关规定, 则二级指标整体不得分。
			资金监管的可控性 (1分)	0	该项分值 1 分。资金监管的可控性, 得 1 分, 否则不得分。若项目 20%以上资金违反相关规定, 则二级指标整体不得分。
			项目支出与预算的符合性 (1分)	1	该项分值 1 分。项目支出符合预算的要求, 调整有完备的手续, 得 1 分, 否则不得分。若支出与预算内容不符且偏差率超过 5%, 则二级指标整体不得分。
			项目支出与预算执行进度的相符性 (2分)	2	该项分值 2 分。指标分值=预算执行率×指标满分值 2 分。若结余资金占项目资金 20%以上, 则二级指标整体不得分。
项目产出 (20分)	产出指标 (20分)	数量指标实际完成率 (15分)	受益建档立卡贫困人口数指标完成情况 (3分)	3	该项分值 3 分。指标分值=受益建档立卡贫困人口数指标完成率指标满分值 3 分, 指标分值不得超过 3 分。
			受益建档立卡贫困户数指标完成情况 (3分)	3	该项分值 3 分。指标分值=受益建档立卡贫困户数指标完成率指标满分值 3 分, 指标分值不得超过 3 分。
			加工车间数量指标完成情况 (6分)	6	该项分值 3 分。指标分值=加工车间数量指标完成率指标满分值 3 分, 指标分值不得超过 6 分。
			加工车间面积指标完成情况 (3分)	3	该项分值 3 分。指标分值=加工车间面积指标完成率指标满分值 3 分, 指标分值不得超过 3 分。
	质量达标率 (5分)	贫困人口户均增加收入指标完成情况 (5分)	6	该项分值 5 分。指标分值=贫困人口户均增加收入完成率指标满分值 5 分, 指标分值不得超过 5 分。	
项目绩效 (30分)	效益指标 (22分)	经济效益 (5分)	直接经济效益 (5分)	5	根据实施方案要求是否可以完成实际的效益目标

	社会效益(2分)	项目覆盖效果(2分)	1	对项目所覆盖的受益贫困户按有无劳动能力、劳动能力高低进行了分类的, 计2分否则为0分。
	可持续影响(15分)	资产保值管理(7分)	2	有完善的维护管理制度有专人维护或约定承租方维护管理计2分, 否则不计分; 资产不存在被承租方抵押质押担保或者损毁灭失等情况计2分, 否则不计分。对扶贫资产安全、扶贫收益的可持续设立监管制度计1分, 否则不计分; 定期对承租方运营状况进行巡查计2分, 否则不计分。
		资产收益的持续性(8)	8	根据实施方案和绩效目标, 结合实地调研结果综合得出结论。
	服务对象满意度指标(8分)	服务对象满意程度(8分)	8	调查综合满意度达95%以上(8分), 95%-90%(6分) 89%-80%(4分), 70%以下(3分)。
合计	100	100	100	87.8

## 四、绩效评价指标分析

### (一) 项目决策分析

项目决策 19 分, 得分情况详见下表:

2019年山亭区山城街道加工车间扶贫项目项目决策指标评分结果

项目实施主体: 山城街道办

评价基准日: 2020年07月13日

指标名称	项目立项规范性(4分)	绩效目标合理性(4分)	绩效指标明确性(4分)	资金到位率(4分)	到位及时率(4分)	合计(20分)
得分	4	4	3	4	4	19

#### 1.项目立项规范性(该项满分4分, 得分4分)

根据《关于加强2019年度财政专项扶贫资金使用监管的意见》(鲁扶贫组办字〔2019〕16号)“实行目标到县、任务到县、资金到县、权责到县的‘四到县’管理体制”的规定, 由山亭区扶贫办审核立项手续确定立项条件符合政策要求。根据文件《关于下发2019年产业扶贫项目专家评审意见的通知》山扶贫组办字[2019]30号,

该项目于 2019 年 4 月 26 日通过专家评审予以立项。项目立项条件符合文件要求，项目立项文件合理，项目立项程序合规。

#### 2.绩效目标合理性（该项满分 4 分，得分 4 分）

根据枣庄市扶贫开发领导小组办公室下发的《全市脱贫攻坚专项实施方案》、《市扶贫开发领导小组成员单位扶贫开发工作成效考核办法》和《枣庄市关于建立贫困退出机制的实施意见》文件精神的相关要求，该项目所设定的绩效目标符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和镇党委政府决策。所设定的绩效目标与项目实施主体山城街道办职责密切相关，有力促进山城街道区域脱贫攻坚。

#### 3.绩效指标明确性（该项满分 4 分，得分 3 分）

该项目绩效指标设定在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了可以量化的绩效指标；绩效目标财政拨款省级资金 770 万元，市级资金 226 万元，电商项目收回资金 10.9 万元与项目年度计划数、资金量相符；但在细化程度方面指标内容不够清晰合理，例如：该项目实施的是购买企业已建成的加工车间，质量指标内容为建设合格率与实际情况不符；带动贫困户就业人数（公益岗）、带动贫困户脱贫人口数、受益建档立卡贫困人口数、受益建档立卡贫困户数设置在社会效益指标，实际根据扶贫项目特点设置为数量指标较为合理。

#### 4.资金到位率（该项满分 4 分，得分 4 分）

山城街道财经服务中心于 2019 年 2 月收到山亭区财政局扶贫资金 1006.9 万元与计划投入资金相符。

#### 5.到位及时率（该项满分 4 分，得分 4 分）

根据项目实施方案山城街道办于 2019 年 2 月底需要进行项目

完成验收，2019年2月收到扶贫资金1006.9万元未迟于计划投入资金时间。

## （二）项目管理分析

项目管理得分23.8分，得分情况详见下表：

2019年山亭区山城街道加工车间扶贫项目项目管理指标评分结果如下：

项目实施主体：山城街道办

评价基准日：2020年07月13日

指标名称	管理制度健全性(4分)	制度执行有效性(6分)	项目质量可控性(5分)	专项资金管理制度健全性(3分)	资金使用合规性(12分)	合计(30分)
得分	4	3.8	5	1	10	23.8

### 1.管理制度健全性（该项满分4分，得分4分）

山城街道办未建立本级扶贫项目管理制度，但制定了扶贫工作流程图，且该扶贫项目参照执行的上级主管部门下发的管理制度合法、合规、完整。山城街道办参照执行的扶贫项目管理制度，例如：《关于加强2019年度财政专项扶贫资金使用监管的意见》（鲁扶贫组办字〔2019〕16号）、《关于加强2019年度市级财政专项扶贫资金使用监管的通知》（枣扶贫组办字〔2019〕8号）。

### 2.制度执行有效性（该项满分6分，得分5分）

（1）山城街道办成立以党工委书记张成国任组长，办事处主任杨国华、街道党工委副书记陈孔灿、办事处副主任王昌来任副组长，街道纪委、财政所、审计所、经管站、扶贫办等部门负责人为成员的项目实施领导小组，负责项目立项评审、绩效评价、验收、资金使用监督等工作，严格按照规定，做到专款专用，确保资金安

全规范运行。另外成立以街道纪委书记崔洪洋任组长，街道纪委、财政所、审计所、经管站、扶贫办等部门负责人为成员的扶贫资金监督小组，负责对扶贫资金管理使用进行严格监督和审计，杜绝挤占挪用，确保扶贫资金效益，形成严格的扶贫资金管理机制。

(2) 山城街道办根据扶贫政策要求将项目实施方案在扶贫项目所在 46 个村的政务公开栏或村民主要活动场所进行公示，公示及时，内容完整准确，档案资料包含各村公示照片。

(3) 项目档案资料未收存扶贫项目管理制度。根据山城街道扶贫办公室提供的《扶贫档案管理制度》要求，山城街道办需确立但未确立扶贫项目档案管理人。

(4) 该项目明确了以党工委书记张成国任组长，办事处主任杨国华、街道党工委书记陈孔灿、办事处副主任王昌来任副组长，街道纪委、财政所、审计所、经管站、扶贫办等部门负责人为成员的项目实施领导小组，负责项目立项评审、绩效评价、验收、资金使用监督等工作。实施人员齐备，符合项目实施条件。

### 3.项目质量可控性（该项满分 5 分，得分 5 分）

为了完成贫困人口户均年增加收入 546 元、带动贫困户就业人数（公益岗）27 人、带动贫困户脱贫人口数 1476 人、受益建档立卡贫困人口数 1421 人、受益建档立卡贫困户数 530 户等山城街道办设立的绩效目标，山城街道办严格执行《山东省扶贫开发领导小组办公室关于印发〈2016 年扶贫对象动态调整和建档立卡信息采集录入工作方案〉的通知》（鲁扶贫组办字[2016]84 号）、《关于利用动态调整成果进一步做好贫困人口精准施策的指导意见》（枣扶贫办组[2018]2 号）、枣庄市《市扶贫开发领导小组成员单位扶贫开发工作成效考核办法》和《枣庄市关于建立贫困退出机制的实施

意见》的规定，根据建档立卡系统建设情况、各个贫困户确认的现场照片、贫困户所在村调查档案记录、扶贫帮包人填报的记录和现场照片、2020 年 6 月的山城街道办项目初验报告以及评价人员现场入户调查情况反映，未发现山城街道在精准识别贫困户、精准退出贫困户等扶贫质量把控上的问题。

#### 4. 专项资金管理制度健全性（该项满分 3 分，得分 3 分）

山城街道办未根据《财政专项扶贫资金管理办法》财农〔2011〕412 号等上级主管部门文件制定符合本级机关专项扶贫资金和项目  
管理实施细则、扶贫专项资金监督管理办法等制度。

#### 5. 资金使用合规性（该项满分 12 分，得分 10 分）

（1）该项目未执行政府采购手续，山城街道办与山东欧乐食品有限公司于 2019 年 9 月 1 日签订了购买租赁合同，约定购买价格 1006.9 万元，合同期间为 2019 年 9 月 1 日至 2024 年 8 月 30 日。2019 年 2 月山城街道财经服务中心汇款 1006.9 万元至山东欧乐食品有限公司账户，项目支出与预算金额符合，项目支出与预算执行进度的相符。

（2）山城街道办经过审核、批复和公告扶贫项目收益使用分配方案于 2019 年 9 月 30 日支付 2019 年 9 月至 12 月租金 26.850667 万元，上报亭区扶贫领导小组办公室备案。截止评价基准日该项目按照合同约定山东欧乐食品有限公司于每年 9 月 30 日、1 月 31 日和 6 月 31 日前支付租金。经查阅该项目扶贫分红台账，山城街道办已按照已备案的收益分配方案、实施方案及扶贫政策要求每季度支付贫困户分红至“一卡通”。扶贫分红支出合规、手续合规。

### （三）项目产出分析

项目产出 20 分，得分情况详见下表：

## 2018年山亭区山城街道加工车间扶贫项目项目产出指标评分结果

项目实施主体：山城街道办 评价基准日：2020年07月13日

指标名称	数量指标实际完成率（15分）	质量达标率（5分）	合计（20分）
得分	14	6	20

## 1.数量指标实际完成率（该项满分15分，得分14分）

受益建档立卡贫困人口数指标绩效目标1476人、受益建档立卡贫困户数指标绩效目标558户、带动贫困就业人数指标绩效目标实际根据每季度分红方案、分配公示照片、分红发放凭证以及现场入户调查反映受益建档立卡贫困人口数实际人数为1421人、受益建档立卡贫困户数实际户数为530户其他指标达标。

加工车间面积指标绩效目标9990 m<sup>2</sup>、加工车间数量指标绩效目标，现场查看和区级镇级验收情况反映，绩效目标与实际情况一致。

## 2.质量达标率（该项满分7分，得分7分）

贫困人口户均年增加收入指标绩效目标546元，根据实际年项目收益及受益建档立卡贫困户数实际户数为530户计算贫困人口户均年增加收入为546元，绩效目标达标。

**（四）项目绩效分析**

项目绩效24分，得分情况详见下表：

2019年山亭区山城街道加工车间扶贫项目项目绩效指标评分结果项目实施主体：山城街道办 评价基准日：2020年07月13日

指标名称	经济效益（5分）	社会效益（2分）	可持续影响（15分）	服务对象满意程度（8分）	合计（30分）
得分	5	1	10	8	24

### 1.经济效益（该项满分 5 分，得分 5 分）

根据山城街道办与山东欧乐食品有限公司于 2019 年 9 月 1 日签订了购买租赁合同约定山东欧乐食品有限公司于每年 6 月 30 日、9 月 30 日、12 月 31 日和 3 月 31 日前支付租金，欧乐于 2019 年 12 月支付租金 26.850667 万元；2020 年 6 月 30 日支付租金 37.6016 万元，经济效益效果明显。

### 2.社会效益（该项满分 2 分，得分 1 分）

根据山城街道办提供的《欧乐食品加工车间扶贫项目收益分配汇总表》反映，所有致贫原因归类为因病、因残、缺资金、缺技术、缺劳动力等分类，未对项目所覆盖的受益贫困户所有家庭成员按有无劳动能力、劳动能力高低进行了分类。按照《枣庄市关于建立贫困退出机制的实施意见》等政策要求实施这一分类，可以精准推行扶贫就业政策，变扶贫“输血”为“造血”，脱贫巩固情况将大大改善。

### 3.可持续影响（该项满分 15 分，得分 10 分）

（1）评价人员现场查看了有关山东欧乐食品有限公司的销售状况和收益情况的财务资料和网店经营情况，该公司于 2019 年开始试生产，前六个月每月销售额 200 万元，经营模式为广东欧乐食品有限公司通过线上网店渠道接单，生成订单信息后按客户地址就近派单给山东欧乐食品有限公司，由山东欧乐食品有限公司生产发货。该公司注册商标为休闲食品，在淘宝、京东、天猫等平台均有店铺。我们查阅了网购平台的发货指令以及店铺（天猫-休闲食品旗舰店、休闲农场康尔福专卖店、休闲农场乐恋专卖店等）销售状态，未发现影响持续经营的事项。该项目资产收益的持续性较强。

（2）根据山城街道办与山东欧乐食品有限公司于 2020 年 9 月

1日签订了购买租赁合同第四条“乙方承担在合同期内发生的所租加工车间的毁损和灭失风险”，资产安全有合同保证。另经现场查看和网上搜索加工车间，截止评价基准日资产不存在被承租方抵押质押担保或者损毁灭失等情况。但山城街道办暂无针对该扶贫产业项目承租方选定和退出的明确标准，未针对扶贫资产安全、扶贫收益的可持续设立对承租方运营状况进行有效巡查的监管制度。山城街道办事处在确保承租方能否在合同解除时有足够的资金或等价资产支付1006.9万元扶贫资金和扶贫项目能否持续有效运营上存在不确定性。

#### 4.服务对象满意程度（该项满分8分，得分8分）

为了解受益贫困户对2019年山亭区山城街道加工车间扶贫项目的满意度，评价小组发放了调查问卷80份，实际回收有效问卷80份，经统计满意调查表80份，满意度较高。

## 五、项目存在的主要问题

### （一）项目决策方面

细化程度方面指标内容不够清晰合理，例如：该项目实施的是购买企业已建成的加工车间，质量指标内容为建设合格率与实际情况不符；收回资金成本的可控性、带动贫困户脱贫人口数、受益建档立卡贫困人口数、受益建档立卡贫困户数设置在社会效益指标，实际根据扶贫项目特点设置为数量指标较为合理。

### （二）项目管理方面

1.山城街道办事处成立组织机构负责项目实施，但各部门的职责未明确。

2.项目档案资料未收存各级各项扶贫项目管理制度。根据山城街道扶贫办公室提供的《扶贫档案管理制度》要求，山城街道办需

确立但未确立扶贫项目档案管理人。

3.项目实施方案第九项项目收益及分配中明确租金一部分用于有劳动能力贫困户参加村居公益事业岗位的补助，一部分直接用于无劳动能力贫困户分红。

4.山城街道办未根据《财政专项扶贫资金管理办法》财农〔2011〕412号等上级主管部门文件制定符合本级机关专项扶贫资金和项目管理实施细则、扶贫专项资金监督管理办法等制度

5.山城街道扶贫加工车间项目采购加工车间未执行政府采购手续。

### （三）项目绩效方面

根据山城街道办提供的《欧乐食品加工车间扶贫项目收益分配汇总表》反映，所有致贫原因归类为因病、因残、缺资金、缺技术、缺劳动力等分类，未对项目所覆盖的受益贫困户所有家庭成员按有无劳动能力、劳动能力高低进行了分类。按照《枣庄市关于建立贫困退出机制的实施意见》等政策要求实施这一分类，可以精准推行扶贫就业政策，变扶贫“输血”为“造血”，脱贫巩固情况将大大改善。

依据《山东省扶贫办关于加强产业扶贫项目及资产管理工作的通知》鲁扶贫办发(2019)4号、《关于进一步规范产业扶贫项目管理建立资产运营长效机制的指导意见》枣扶贫组发[2019]24号等文件的扶贫工作要求，山城街道办暂无针对该扶贫产业项目承租方选定和退出的明确标准，未针对扶贫资产安全、扶贫收益的可持续设立对承租方运营状况进行有效巡查的监管制度。山城街道办事处在确保承租方能否在合同解除时有足够的资金或等价资产支付1006.9万元扶贫资金和扶贫项目能否持续有效运营上存在不确定

性。

## 六、意见建议

(一) 加强学习绩效相关政策文件, 提高绩效目标编制水平, 科学设定项目的绩效指标, 提高目标对于项目的引领作用。编制年度预算时同时制定绩效目标, 绩效目标的设置要明确, 清晰, 具有可考核性。

(二) 山城街道办事处下一步进行扶贫项目组织工作, 应成立职责明确的组织机构。

(三) 项目档案资料应收存各级各项扶贫项目管理制度。完善《扶贫档案管理制度》确立项目档案专职管理人。

(四) 根据扶贫相关政策要求, 完善项目所覆盖的受益贫困户所有家庭成员按劳动能力高低进行了分类, 精准推行扶贫就业政策, 变扶贫“输血”为“造血”, 巩固脱贫成果。

(五) 山城街道办应制定扶贫产业项目承租方选定和退出的明确标准, 设立对承租方运营状况进行有效巡查的监管制度, 确保扶贫资金到期安全收回。

(六) 今后山城街道办应严格执行政府采购相关法规, 杜绝未经政府采购即决定供货单位的行为。

(七) 尽快制定符合本级机关专项扶贫资金和项目管理实施细则、扶贫专项资金监督管理办法等制度。提高扶贫专项资金使用的合规性。

附件: 绩效评价工作底稿、专家座谈会专家意见表。

(此页无正文)

山东忠信会计师事务所有限公司

二〇二〇年十一月十五日