

# 邯郸市玖章会计师事务所

Handan Jiuzhang Certified Public Accountants

邯玖评字（2022）30号

## 绩效评价报告

邯郸市肥乡区乡村振兴局：

接受邯郸市肥乡区财政局委托，我们对邯郸市肥乡区乡村振兴局委托邯郸市肥乡区诚信资产管理有限公司投资河北沃土种业股份有限公司农业产业化提升项目支出予以绩效评价。提供真实、完整、合法的程序过程资料，是业务评价的前提，我们的责任是根据财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》的要求，在遵循承接绩效评价业务前提下，对专项资金安排使用的科学性、精准性、及时性、有效性提出评审意见。

### 一、基本概况

#### （一）项目概况

- 1、项目单位名称：邯郸市肥乡区乡村振兴局
- 2、项目名称：委托邯郸市肥乡区诚信资产管理有限公司投资河北沃土种业股份有限公司农业产业化提升项目
- 3、项目背景、主要内容及实施情况：为深入贯彻党中央、国务院扶贫攻坚决策部署，提高扶贫资产资本的质量效益，提升农业产业化，切实加强巩固拓



展脱贫攻坚成果，助力乡村振兴，进一步提升农业产业化水平，继续推进乡村振兴战略。邯郸市肥乡区乡村振兴局作为项目单位，委托邯郸市肥乡区诚信资产管理有限公司，投资河北沃土种业股份有限公司，用以农业产业化提升。

4、资金投入和使用情况：当年实际使用资本性投资 5049.9614 万元。其中：2021 年 10 月 26 日邯郸市肥乡区扶贫开发办公室转付邯郸市肥乡区诚信资产管理有限公司 3734.7889 万元，2021 年 10 月 26 日转付 315.1725 万元，2021 年 10 月 28 日邯郸市肥乡区财政集中支付中心转付邯郸市肥乡区诚信资产管理有限公司 1000 万元。

## （二）绩效评价目标：

总体目标：为进一步加强培育和壮大特色优势产业，支持农业品种培优、品质提升、品牌打造，根据《河北省财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》、河北省人民政府办公厅《河北省扶贫项目资产后续管理办法》精神，规范和加强扶贫项目资产后续管理和监督，建立起产权明晰、权责明确、管理科学、运营高效、分配合理、处置合规、监督到位的扶贫项目资产管理机制，充分发挥扶贫项目资产效益，巩固拓展脱贫攻坚成果，有效衔接推进乡村振兴。

项目内容或具体目标：邯郸市肥乡区乡村振兴局作为项目单位，委托邯郸市肥乡区诚信资产管理有限公司，按照年资金固定收益率 6% 的标准，投资河北沃土种业股份有限公司 50499614 元，用以农业产业化提升。

## 二、绩效评价依据

- 1、《河北省财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》冀财农〔2021〕26 号；
- 2、《河北省贫困户入股分红资金风险防控指导意见》；
- 3、《河北省人民政府关于建立扶贫资产资本监督管理制度的指导意见》（冀政字〔2019〕52 号）；
- 4、河北省人民政府办公厅《河北省扶贫项目资产后续管理办法》（冀政办



字〔2021〕88号)；

5、《邯郸市扶贫资产资本监督管理指导意见》；

6、邯郸市肥乡区乡村振兴局按照本次绩效评价的通知要求提供的财务收支等基础信息资料；

7、评价工作人员通过现场调查、核实等获得的资料。

### 三、绩效评价工作开展情况

#### (一) 绩效评价目的、对象和范围

为全面掌握扶贫项目资产现状、特别是资本性收益项目运行状况、资产收益和收益资金分配情况，及时发现苗头性、倾向性风险问题，尽早采取必要防范措施，杜绝和防范扶贫项目领域出现各类风险，并结合项目财政资金使用的整体目标进行绩效评价。

#### (二) 设定评价标准、指标体系、评价方法

以预先制定的目标、范围、预算、定额等作为评价标准，按照国家公布的行业指标数据，参照地方历史数据制定评价标准。

1、委托与受托。项目单位邯郸市肥乡区乡村振兴局作为委托单位，受托投资单位邯郸市肥乡区诚信资产管理有限公司，资本投资目标单位河北沃土种业股份有限公司。

2、利率、收益标准。按照邯郸市肥乡区诚信资产管理公司与河北沃土种业股份公司 2021 年 10 月 28 日签订的协议，按照年资金固定收益率 6%的标准收取固定收益。

3、具体条件要求和实施过程。依据上述绩效评价依据，应设定的具体实施过程需要考虑的指标内容、数据有：进入扶贫项目数据库的项目情况、入库贫困人员检测、备案、登记信息资料、整体入股资金分配方案、选定目标公司要求、条件贫困人员作为股东与目标公司签订的资金入股协议、项目单位收取资



本收益的会计处理资料、收益到户的收益资金分配标准和实际分享的资金证明等程序和过程，以及事前和事后完成公示等工作程序。

鉴于绩效评价设定的目标和用途，按照项目的产出数量、质量、时效、成本、以及效益和服务对象满意度评价程序，采用第三方制定评价标准，按照因素分析法公众评判，加权平均计算赋值。评价标准表内容包括资料是否完整规范、真实有效、相关可靠，是否有替代资料，补充佐证资料等，对邯郸市乡村振兴局委托邯郸市肥乡区诚信资产管理有限公司投资河北沃土种业股份有限公司农业产业化提升项目绩效评价指标分为三级，包括 3 个一级指标，8 个二级指标和 21 个三级指标，分别给予了各项内容和相应的标准分值。设定项目决策目标权重 17%，项目和资金管理目标权重 29%，产出目标权重 30%、效果目标权重 24%。基于上述设立标准和建立的指标体系赋予分值，设定综合评价结论为四档，分别是得分 90-100 分为“优”、得分 80-89 分为“良”、得分 60-79 分为“中”、得分 60 以下为“差”。根据已制定的评价标准，得出项目指标体系项目绩效评价报告表（见附件 2）。

根据项目为资本性投资的实际情况，我们决定采取成本效益分析法，因素分析法，公众评判法等方法。

### （三）绩效评价过程

在绩效评价过程中，成立了评价工作小组，注册会计师及绩效评价人员采用了文本检查、二次分析和检索、访谈和调查，依据书面证据、口头证据、分析性复核证据等。审阅了项目的补助办法、会计记账凭证、资金拨入凭证、支付凭证、会计账簿和会计资料。

## 四、综合评价情况及评价结论

项目总体绩效目标设置合理、科学规范，项目实施符合国家相关扶贫攻坚政策规定。根据项目单位委托，肥乡区诚信资产管理公司与河北沃土种业股份



公司签订的协议，2021年度诚信公司实际收到肥乡区扶贫开发办公室资金为50499614元，投资于河北沃土股份公司，受托投资人已对目标企业形成实质性资本投资。主要决策程序和资金使用管理资料欠缺，项目起步较晚，2021年10月28日才由受托方与资本投入目标方签订协议，整体项目正在积极推进。截至2021年底项目社会效益尚不明显，实施完成后，会进一步加强培育和壮大特色优势产业，达到农业品种培优、品质品牌提升，巩固拓展脱贫攻坚成果，助力乡村振兴。项目综合评价得分71分，等级为“中”（见附件1）。

## 五、绩效评价指标分析

### （一）项目决策情况

项目的决策依据了党中央、国务院有关巩固脱贫攻坚成果助力于乡村振兴的整体决策部署。为提升农业产业化，采用了资产资本入股的扶贫方式，邯郸市肥乡区乡村振兴局作为项目单位，委托邯郸市肥乡区诚信资产管理有限公司，投资河北沃土种业股份有限公司，用以农业品种培优、品质品牌优化达到农业产业化提升，继续推进乡村振兴战略。

### （二）项目过程和管理情况

项目实际工作过程和资金管理比较单一，未见数据库项目情况、入库贫困人员检测、备案、登记信息资料、整体入股资金分配方案、贫困人员作为股东与目标公司签订的资金入股协议、项目单位资本收益的会计处理资料、收益资金分配标准和实际分享的资金证明等程序和过程，以及事前和事后工作成果公示等工作程序。

### （三）项目产出情况

①产出数量：使用资本性投资5049.9614万元。其中：2021年10月26日邯郸市肥乡区扶贫开发办公室转付邯郸市肥乡区诚信资产管理有限公司3734.7889万元，2021年10月26日转付315.1725万元，2021年10月28日邯郸市肥乡区财政集中支付中心转付邯郸市肥乡区诚信资产管理有限公司1000万



元。实际投资河北沃土种业股份有限公司 5049.9614 万元。

②产出质量：只有对委托单位的转付手续，受托方与资本目标接受方协议，未见项目单位受委托协议、贫困户个人与河北沃土的入股协议、收益分配等工作过程资料。

③产出时效：项目起步较晚，2021 年 10 月底才开始启动，后期相关产出指标不足。

④产出成本：协议投资金额为 50499614 元，肥乡区诚信资产管理有限公司实际收到肥乡区扶贫开发办公室资金为 50499614 元。

#### （四）项目效益情况

①社会效益：有效贯彻落实国家、省和市区扶贫攻坚成果，进一步加强培育和壮大特色优势产业，支持农业品种培优、品质提升、品牌打造；

②可持续影响：项目起步较晚，2021 年 10 月 28 日才由受托方与资本投入目标方签订协议，整体项目正在积极推进；

③服务对象满意度：未见项目有关影像、图表、信息化平台等公示资料。

## 六、项目存在的问题和建议

### （一）存在的问题

1、项目决策过程欠缺。未见各个贫困户与河北沃土种业股份有限公司签订的入股协议等证明证据资料。

2、考查选定资本投入目标企业的程序过程资料缺失。未见目标方企业征信资料、反映企业财务经营状况、资产状况和盈利能力的审计报告、财产价值评估报告；资本投资未设定抵押物，未履行抵押物产权登记法定程序，缺少合理性，项目整体法律风险和政策风险较高。

3、未通过媒体、网站等平台，向社会公开事前投资目标公司的资信征信证明、财产状况、收益贫困人员个人信息资料、公示审批建档等工作流程。以及



事后公开公示工作成果、资金的使用和预算落实等情况。

## （二）整改建议

按照《河北省财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》、《河北省扶贫项目资产后续管理办法》相关规定，及时发现苗头性、倾向性风险问题，尽早采取必要防范措施，杜绝和防范扶贫项目领域出现各类风险。项目承担单位要进一步强化责任意识，不断完善和健全扶贫项目资金管理制度，规范运作程序，确保扶贫项目资金安全运行，发挥效益。做到以下几点：

1、合理设置登记项目资金专账，真实反映项目资金收支节余，及时核算资本资金项目收益及收益分配；

2、强化项目资金扶贫、财政、乡镇等部门监管，完善原有运作模式，加快项目实施进度，保证扶贫资金收益足额及时到账，做到应收尽收；收益分配应按照扶贫项目收益分配方案执行，精准合理保证收益资金及时分配到贫困户个人手中；

3、完善和补充资本合作企业的选定程序，履行抵押担保、价值认定等必要的法律程序，切实保证项目资金安全，有效防控法律风险和政策风险。

4、构建“产权清晰、权责明确、管理科学、监督到位”的资产资本运行机制，切实维护资产资本所有者、经营者和应收收益群体的合法权益，实现脱贫攻坚与乡村振兴的有效衔接。



附件：

- 1、农业产业化项目支出绩效评价表
- 2、农业产业化项目绩效评价指标体系



河北·邯郸

中国注册会计师：



中国注册会计师：



报告日期： 二〇二二年八月二十二日





附表1

脱贫劳动力（含检测帮扶对象）外出务工一次性项目支出绩效评价表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	设定分值	指标考核情况	计分标准	得分	偏差原因分析
项目决策	17	决策过程	8	决策依据	4	为深入贯彻党中央、国务院扶贫攻坚决策部署，提高扶贫资产资本的质量效益，提升农业产业化，切实加强巩固拓展脱贫攻坚成果，助力乡村振兴，进一步提升农业产业化水平，继续推进乡村振兴战略。	①符合法律法规（1分） ②符合经济社会发展规划（1分） ③部门年度工作计划（1分） ④实际需求（1分） 注：3、4项需提供相关佐证材料	4	
				决策程序	4	项目承担单位或实施单位申请立项缺失，未见政府、财政部门的预算资金批复资料	①项目设立符合程序（1分） ②审批文件、材料完整符合相关要求（1分） ③进行了事前评估或专家论证等（2分）	2	未见实施单位的项目申请立项、实施方案和政府、财政部门的资金批复资料
		项目目标	4	目标内容	4	邯郸市肥乡区乡村振兴局作为项目单位，委托邯郸市肥乡区诚信资产管理有限公司，按照年资金固定收益率6%的标准，投资河北沃土种业股份有限公司50499614元，用以农业产业化提升。	①设立绩效目标（1分） ②内容合理（1分） ③目标细化（1分） ④目标量化（1分）	4	
		资金分配	5	分配办法	2	肥乡区诚信资产管理有限公司与河北沃土股份有限公司签订的协议书	①有相应的资金管理办法（1分） ②办法健全、规范（1分）注：此项需提供佐证材料	2	
				分配结果	3	使用资本性投资5049.9614万元。其中：2021年10月26日邯郸市肥乡区扶贫开发办公室转付邯郸市肥乡区诚信资产管理有限公司3734.7889万元，2021年10月26日转付315.1725万元，2021年10月28日邯郸市肥乡区财政集中支付中心转付邯郸市肥乡区诚信资产管理有限公司1000万元。	①有具体的资金分配方式（2分） ②分配结果符合规定（1分）注：需提供具体资金分配方案	3	
项目和资金管理	29	资金到位	12	资金到位率	4	根据肥乡区诚信资产管理公司与河北沃土股份公司签订的协议，投资金额为50499614元，实际投资河北沃土股份公司50499614元。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）*100%，根据资金的实际到位率得分（4分）	1	未见预算资金批复资料、财政拨入资金项目单位收账单证
				预算执行率	4	诚信公司收到区扶贫办5049.9614万元。实际投资河北沃土股份公司5049.9614万元。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100%，根据资金的实际执行率得分（4分）	4	
				资金到位及时程度	4	年度内到位资金5049.9614万元	①资金及时到位（4分） ②未及时到位但未影响进度（1分） ③未及时到位影响进度的不得分	4	

项目绩效	54	资金管理	9	资金使用	5	肥乡区诚信资产管理公司实际投资河北沃土股份公司 5049.9614万元。	①支出依据不合规扣2分 ②截留、挤占、挪用扣3-5分 ③超标准开支扣2分 ④超预算开支扣2分	5	
			财务管理	4	只有对委托单位的转付手续，没有项目财政拨款收入账务处理。	①财务制度健全（2分） ②会计收支核算规范（2分） 注：需提供相关佐证材料	3	未见财政拨款收入单证、投资收益资金会计科目核算记录	
		组织实施	8	组织机构	2	项目单位邯郸市肥乡区乡村振兴局，受托投资单位邯郸市肥乡区诚信资产管理有限公司，资本投资目标单位河北沃土种业股份有限公司	机构健全，分工明确（2分）	2	
				管理制度	3	项目实施单位欠缺投入资本目标公司的选定条件、选择程序、贫困人员收益资金的分配办法和使用管理制度	出台了相应的项目管理制度、办法等，每一项得1分，最高不超过3分	1	未见项目实施方案
				资料管理	3	仅提供有诚信资产管理公司投资的付款手续、诚信公司与河北沃土公司签订的协议、河北沃土公司的情况介绍。	①相关资料齐全（2分） ②档案及时归档（1分）	1	缺少项目的决策过程、管理和实施过程、公示和公开过程等主要内容
	项目产出	30	产出数量	8	选定资本投资目标单位为河北沃土种业股份有限公司，投入资本入股资金为50499614元	完成率达到100%得8分，未完成100%的同比例扣减	8		
			产出质量	8	只有对委托单位的转付手续，受托方与资本目标接受方协议，未见项目单位受委托协议、贫困户个人与河北沃土的资本入股协议、收益分配资料	项目产出质量达到100%得8分，未完成100%的同比例扣减	3	未见前期计划、中期目标公司选定、后期收益分配等资料	
			产出时效	7	项目启动较晚，2021年10月底才开始，后期相关产出指标不足	项目如期完成得7分，未按时完成，理由合理得2分，未如期完成且理由不充分不得分	4		
			产出成本	7	执行协议投资金额为50499614元	项目产出成本按绩效目标控制得7分，未完成的，按超支比例扣减分数	7		
		效果指标	24	社会效益	8	有效贯彻落实国家、省和市区扶贫攻坚成果，进一步加强培育和壮大特色产业，支持农业品种培优、品质提升、品牌打造。	完成绩效目标对社会产生积极影响的得8分，未完成的，按完成情况酌情扣分	5	项目启动较晚，尚未到收益分配期
可持续影响	8			项目起步较晚，2021年10月28日才由受托方与资本投入目标方签订协议，整体项目正在积极推进。	完成绩效设定目标的得8分，未完成的，按完成情况酌情扣分	6			
服务对象满意度	8			未见项目有关影像、图表、信息化平台等公开公示资料。	满意度达90%（含）以上的8分，80（含）-90%得5分，70%（含）-80%得3分，60%（含）-70%得2分，60%以下不得分	2	未通过媒体、网站等平台，向社会公开事前投资目标公司的资信征信证明、财产状况、收益贫困人员个人信息资料、公示审批建档等工作流程。以及事后公开公示工作成果、资金的使用和预算落实等情况		
得分								71	

附表2

脱贫劳动力（含检测帮扶对象）外出务工一次性项目支出绩效评价指标体系

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	设定分值	指标考核解释	计分标准
项目决策	17	决策过程	8	决策依据	4	项目立项是否符合国家法律法规等相关政策，符合行业发展规划；属于部门履职所需；与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复	①符合法律法规（1分） ②符合经济社会发展规划（1分） ③部门年度工作计划（1分） ④实际需求（1分） 注：3、4项需提供相关佐证材料
				决策程序	4	项目是否按照规定程序申请设立；审批文件、材料是否符合相关要求、是否进行事前评估、专家论证等必要的可行性研究	①项目设立符合程序（1分） ②审批文件、材料完整符合相关要求（1分） ③进行了事前评估或专家论证等（2分）
		项目目标	4	目标内容	4	项目是否设立了绩效目标，且绩效目标内容合理、细化、量化	①设立绩效目标（1分） ②内容合理（1分） ③目标细化（1分） ④目标量化（1分）
		资金分配	5	分配办法	2	根据项目需求制定了相关资金管理办法，办法中有明确的资金分配方式，资金分配依据充分、合理。	① 有相应的资金管理办法（1分） ② 办法健全、规范（1分） 注：此项需提供佐证材料
				分配结果	3	资金分配额度合理，符合相关管理办法	①有具体的资金分配方式（2分） ②分配结果符合规定（1分） 注：需提供具体资金分配方案
资金到位	12	资金到位率	4	实际到位资金与预算资金的比率，用以考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度	4	实际到位资金与预算资金的比率，用以考核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/预算资金）*100%，根据资金的实际到位率得分（4分）
				预算执行率	4	项目资金是否按照计划执行，用以考核项目预算执行情况	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）*100%，根据资金的实际执行率得分（4分）
		资金到位及时程度	4	资金及时到位，若没有及时到位是否影响项目进度	4	资金及时到位，若没有及时到位是否影响项目进度	①资金及时到位（4分） ②未及时到位但未影响进度（1分） ③ 未及时到位影响进度的不得分

附表2

脱贫劳动力（含检测帮扶对象）外出务工一次性项目支出绩效评价指标体系

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	设定分值	指标考核解释	计分标准
项目和资金管理	29	资金管理	9	资金使用	5	资金使用规范，审批手续齐全，无截留、挤占、挪用、虚列支出，无超标准开支，无超预算开支	①支出依据不合规扣2分 ②截留、挤占、挪用扣3-5分 ③超标准开支扣2分 ④超预算开支扣2分
				财务管理	4	项目实施单位的财务管理制度是否健全，会计核算是否规范	① 财务制度健全（2分） ②会计核算规范（2分） 注：需提供相关佐证材料
		组织实施	8	组织机构	2	组织机构健全，分工明确	机构健全，分工明确（2分）
				管理制度	3	项目实施单位的业务管理制度健全	出台了相应的项目管理制度、办法等，每一项得1分，最高不超过3分。
				资料管理	3	项目合同书、验收报告等资料是否齐全并及时归档	① 相关资料齐全（2分） ②档案及时归档（1分）
项目绩效	54	项目产出	30	产出数量	8	目标完成率=实际完成数量/预定目标数量*100%	完成率达到100%得8分，未完成100%的同比例扣减
				产出质量	8	目标完成质量=实际达到的效果/预定目标*100%	项目产出质量达到100%得8分，未完成100%的同比例扣减
				产出时效	7	项目资金使用的预定目标是否如期完成，未完成的理由是否充分	项目如期完成得7分，未按时完成，理由合理得2分，未如期完成且理由不充分不得分
				产出成本	7	项目产出成本是否按绩效目标控制	项目产出成本按绩效目标控制得分，未完成的，按超支比例扣减分数
		效果指标	24	社会效益	8	项目实施对社会发展带来影响	完成绩效目标对社会产生积极影响的得8分，未完成的，按完成情况酌情扣分
				可持续影响	8	项目实施对社会经济和资源环境的可持续影响程度	完成绩效设定目标的得8分，未完成的，按完成情况酌情扣分
				服务对象满意度	8	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度	满意度达90%（含）以上的8分，80（含）-90%得5分，70%（含）-80%得3分，60%（含）-70%得2分，60%以下不得分
总分100分							