项目支出绩效评价报告

报告文号：新好会绩效〔2025〕第1023号

评价类型：☐实施过程评价　☑完成结果评价

项目名称：2024年度局本级衔接资金项目

项目单位：南昌市湾里管理局农业农村与林业办公室

主管部门：南昌市湾里管理局

评价期间：2024年1月1日至2024年12月31日

组织方式：☑财政部门　☐主管部门　☐项目单位

评价机构：☑第三方机构　☐专家组　☐部门评价组

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：赣259GCYXY6C

目录

一、基本情况.....1

（一）项目概况.....1

（二）项目绩效目标.....3

1、项目总体目标.....3

2、项目阶段性目标.....3

二、绩效评价开展情况.....4

（一）绩效评价目的、对象和范围.....4

1、绩效评价目的.....4

2、绩效评价对象与范围.....4

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法.....5

1. 绩效评价原则.....5

2. 评价指标体系.....5

3. 绩效评价方法.....6

（三）绩效评价工作过程.....7

1. 准备阶段.....7

2. 评价实施阶段.....7

3. 数据分析及报告撰写.....7

三、综合评价结果及评价结论.....7

四、绩效评价指标分析.....8

（一）项目决策情况.....8

1、项目立项（5 分）.....9

（1）立项依据充分性（3 分）.....9

（2）立项程序规范性（2 分）.....9

2.绩效目标（5 分）.....10

（1）绩效目标合理性（3 分）.....10

（2）绩效指标明确性（2 分）.....10

3.资金投入（5 分）.....10

（1）预算编制科学性（3 分）.....10

（2）资金分配合理性（2 分）.....10
（二）项目过程情况.....10
1、资金管理（15 分）.....10
（1）资金到位率（5 分）.....10
（2）资金执行率（5 分）.....11
（3）资金使用合规性（5 分）.....11
2、组织实施（10 分）.....11
（1）管理制度健全性（5 分）.....11
（2）制度执行有效性（5 分）.....12
（三）项目产出情况.....12
1、产出数量（5 分）.....12
2、产出质量.....12
3、产出时效（5 分）.....13
4、产出成本（15 分）.....13
（四）项目效益情况.....14
1.社会效益指标（20 分）.....14
2.服务对象满意度（10 分）.....14
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析.....15
（一）主要经验及做法.....15
（二）存在的问题及原因分析.....15
1、绩效指标量化不足.....15
2、长效监测机制不健全.....15
3、满意度调查系统性不足.....16
六、审计建议.....16
（一）完善绩效指标体系，提升量化管理水平.....16
（二）强化产业项目管理，确保可持续发展.....16
（三）健全利益联结机制，提升帮扶实效.....17
（四）加强满意度管理，提升服务质量.....17
（五）完善长效机制建设，确保持续效益.....17

南昌市湾里管理局2024年度局本级衔接资金项目绩效评价报告

报告文号：新好会绩效〔2025〕第1023号

前 言

为全面考核南昌市湾里管理局2024年度局本级衔接资金项目的实施效果，提高财政资金使用效益，根据国家及地方关于项目绩效评价的相关规定，我们所受贵单位委托，于2025年10月对该项目进行了全面的绩效评价。我们的评价基于项目单位提供的各项资料、现场核查核实，旨在客观、公正地反映项目在决策、过程、产出和效益方面的绩效水平，发现问题，提出建议，为未来项目管理提供决策参考。

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景。本项目立足于全面推进乡村振兴战略的时代背景，紧密围绕江西省“四融一共”和美乡村建设目标，依据湾里管理局2024年度乡村振兴工作部署而设立。项目聚焦民生保障与产业发展的双重需求，旨在通过财政衔接资金的精准投入，推动洗药湖管理处下辖乡村实现基础设施完善与特色产业升级的协同发展。

（1）政策背景。项目积极响应国家关于巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的政策导向，全面落实湾里管理局“两整治一提升”专项行动计划，将农村饮水安全提升和特色产业培育列为重点支持领域，确保衔接资金使用精准高效、政策红利切实惠及农民群众。

（2）现实需求。洗药湖管理处下辖的南岭村义庄自然村长期面临饮水设施老化、管网漏损严重等问题，季节性缺水现象突出，曾因管道破裂导致全村断水，严重影响村民基本生活保障，亟需实施饮水设施改造工程。同时，红星村虽具备皇菊等特色农产品种植基础，但存在产业规模偏小、产业链条较短、配套设施不足等发展瓶颈，制约了村集体经济壮大和农民收入增长。

（3）资源禀赋与发展定位。项目区域依托洗药湖管理处独特的高山生态资源和休闲旅游度假小镇发展定位，充分发挥红星村海拔适中、气候适宜的特色作物种植优势。通过创新“党建+产业”发展模式，推动生态资源向经济价值有效转化，构建以皇菊产业为核心、农文旅融合发展的产业体系，为持续巩固拓展脱贫攻坚成果、促进村民增收致富提供有力支撑。

本项目通过实施饮水设施改造和产业配套设施建设，致力于补齐农村民生短板，培育特色优势产业，为区域乡村振兴战略实施奠定坚实基础。

2. 项目主要内容及实施情况

本项目包含洗药湖管理处南岭村义庄自然村饮水提升项目（45 万元下达资金）、洗药湖管理处红星村高山四季生态园产业项目（160 万元下达资金）、洗药湖管理处红星村高山四季生态园产业配套项目（57 万元下达资金）及项目管理用于项目前期设计、评审、招标管理费、监理、验收等与项目相关支出 8 万元。

（1）药湖管理处南岭村义庄自然村饮水提升项目

主要内容：聚焦村民饮水安全短板，实施水源扩容、供水管网更新改造，新建蓄水池及水质净化设备，完善取水、输水、净水全流程设施，解决季节性缺水和水质不稳定问题。

实施情况：项目已按计划完工，通过 “以工代赈” 模式吸纳脱贫户参与建设，实现供水水质达标、供水保障率提升，直接惠及义庄自然村全体村民，筑牢农村饮水安全防线。

（2）洗药湖管理处红星村高山四季生态园产业项目

主要内容：依托洗药湖生态资源优势，打造集特色种植、生态观光于一体的现代农业项目，种植青钱柳等特色经济作物及多品类果蔬，采用“村集体+合作社+农户”模式推进规模化经营。

实施情况：项目已完成核心种植区建设及苗木定植，配套建设简易生产管护设施，部分作物已进入生长期，预计年增加村集体收入，带动脱贫户和监测户通过土地入股、务工等方式稳定增收。

（3）洗药湖管理处红星村高山四季生态园产业配套项目

主要内容：围绕生态园运营需求，建设园区道路、灌溉水渠、生态停车场及休闲步道，完善供电、排水等基础设施，同步配套简易接待服务设施，提升园区承载能力和体验感。

实施情况：配套基础设施已与产业项目同步完工，道路、灌溉等核心设施投入使用，实现“产业+配套”协同落地，为生态园后续开展采摘体验、休闲观光等业态奠定坚实基础，助力农文旅融合发展。

3.资金投入和使用情况

本项目共投入270.00万元；截至2024年年底，本项目共支出270.00万元，项目资金执行率100.00%。

（二）项目绩效目标

1.项目总体目标

以落实乡村振兴战略及江西省“四融一共”和美丽乡村建设要求为核心，紧扣洗药湖管理处“高质量休闲旅游度假小镇”定位，通过饮水提升项目解决村民饮水安全短板、高山四季生态园产业项目规模化发展特色种植与生态观光业态、配套项目完善生产运营及旅游服务设施，三者协同构建“民生保障+特色产业+文旅配套”发展体系，推动生态资源向经济价值转化，实现村民稳定增收、村集体实力壮大与农文旅深度融合，助力洗药湖云端休闲区建设成为和美乡村示范样板。

2.项目阶段性目标

按“前期筹备—建设实施—试运营完善—验收达标”分步推进，前期完成立项审批、设计招标及场地准备，确保合规开工；建设阶段同步推进饮水设施（水源扩容、管网改造）、生态园核心种植区及配套道路/灌溉设施主体工程，保障施工质量与进度；试运营阶段实现饮水项目

稳定供水、生态园部分作物投产、配套设施初步启用，初步发挥民生保障与产业带动作用；最终通过竣工验收并建立长效管护机制，为实现民生改善、产业增收与农文旅融合的总体目标奠定阶段性基础。

二、绩效评价开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 绩效评价目的

本次绩效评价旨在通过系统性的审计评估，全面检验2024年度局本级衔接资金项目的政策执行效果和财政资金使用效益。具体目的包括：

（1）检验政策落实成效。核查项目在巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接方面的实际效果，评估衔接资金在支持农村饮水安全提升和特色产业发展方面的政策契合度。

（2）评估资金管理效能。审查270万元衔接资金的预算执行情况和资金使用合规性，分析资金分配与项目需求的匹配程度，为优化衔接资金管理提供决策依据。

（3）衡量项目实施效果。客观评价饮水设施改造和皇菊产业配套项目的完成质量，分析项目在改善民生、促进产业升级、带动农民增收等方面的实际效益。

（4）总结项目管理经验。通过系统梳理项目立项、实施和运营全过程，总结可推广的经验做法，发现存在的突出问题，为完善衔接资金项目管理机制提供参考。

2.绩效评价对象与范围

（1）评价对象：本次绩效评价的具体对象为“2024年度局本级衔接资金项目”，重点聚焦洗药湖管理处南岭村饮水设施改造和红星村皇菊产业配套两个子项目，评价涉及的财政衔接资金总额为270万元。

（2）评价范围：资金范围：涵盖270万元衔接资金的全流程管理情况，包括资金拨付、使用和核算等环节；时间范围：评价基准期间为

2024年1月1日至2024年12月31日，并对项目可持续影响进行适当延伸考察；内容范围：全面评价项目决策、过程管理、产出成果和效益表现四个维度，重点包括：项目立项与政策契合度，衔接资金管理规范性，饮水设施改造完成情况，皇菊产业配套建设成效，脱贫群众受益程度，项目可持续性及群众满意度。

通过系统评价，旨在客观反映衔接资金使用效益，为后续优化资金配置、提升项目管理水平提供实证支撑。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

1. 绩效评价原则

（1）科学规范。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开。绩效评价客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

（3）分级分类。绩效评价由各级财政部门、部门（单位）根据评价对象的特点，分类组织实施。

（4）绩效相关。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果清晰地反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2. 评价指标体系

根据财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》《江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法》等文件精神及项目的具体特点，设置科学合理可行的评价体系，包括项目决策指标（项目立项、绩效目标、资金投入），项目过程指标（资金管理、组织实施），产出指标（产出数量指标、产出质量指标、产出时效指标、产出成本指标），效益指标（社会效益指标），项目满意度（服务对象满意度）指标等，详见下表：

项目支出绩效评价体系

项目名称：	2024年度局本级衔接资金项目		
主管部门	南昌市湾里管理	项目实施单位	南昌市湾里管理局农

	局			业农村与林业办公室	
项目负责人		联系电话			
项目类型	经常性项目（ √ ）　　一次性项目（ ）				
计划投资额（万元）	270.00	实际到位资金（万元）	270.00	实际使用情况（万元）	270.00
其中：中央财政		其中：中央财政			
省财政		省财政			
市县财政	270.00	市县财政	270.00		
其他		其他			

二、绩效评价指标评分

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
决策	15	项目立项	5	立项依据充分性	3	
				立项程序规范性	2	
		绩效目标	5	绩效目标合理性	3	
				绩效指标明确性	2	
		资金投入	5	预算编制科学性	3	
				资金分配合理性	2	
过程	25	资金管理	15	资金到位率	5	
				预算执行率	5	
				资金使用合规性	5	
		组织实施	10	管理制度健全性	5	
				制度执行有效性	5	
产出	30	产出数量	5	支持扶贫产业发展项目 1 项	5	
		产出质量	5	扶贫产业项目验收合格率＝100%	5	
		产出时效	5	当期任务完成时限 2024 年 12 月底前	5	
		产出成本	15	扶贫产业项目经费＝270 万元	5	
				造成社会负面影响＝0%	5	
				造成生态环境负面影响＝0%	5	
效益	30	社会效益	20	提高易致贫低收入户和易返贫脱贫户抵御风险能力	10	
				有效带动就业促进作用	10	
		满意度	10	贫困群众满意度≥95%	10	
总分	100		100		100	
评价等次	优□　　良□　　中 □　　差□					
	100-90（含）分为优、90-80（含）分为良、80-60（含）分为中、60 分以下为差					

3. 绩效评价方法

本项目主要采用公众问卷调查、询问查证、数据收集汇总、指标分析等方法。应用项目决策指标、项目过程指标、产出指标、效益指标、项目满意度指标来对2024年度局本级衔接资金项目经费的使用进行评价。

（三）绩效评价工作过程

本次绩效评价具体分3个阶段组织实施，分别是前期准备阶段、评价实施阶段和评价报告阶段。

1. 准备阶段

根据评价安排，制定《2024年度局本级衔接资金项目支出绩效评价表》。

2. 评价实施阶段

评价实施包括收集证据、对项目的绩效进行评级、完成评价报告。评价小组采取了多种收集证据方法，例如对收集的文件及报告等资料进行案卷研究；通过互联网搜索与项目相关的政策法规。依据项目绩效评价指标评分表，对2024年度局本级衔接资金项目进行评分，形成初步评价结论。

3. 数据分析及报告撰写

初步评价结论经沟通确认后，评价工作组撰写绩效评价报告。

三、综合评价结果及评价结论

此次项目评价依据《2024年度局本级衔接资金项目支出绩效评价表》，对农林办270.00万元2024年度局本级衔接资金项目进行评分，评价综合得分为98.5分，绩效等级为“优”。根据评价结论，并参考被评价单位自评材料审核结果，评价工作组认为，2024年度局本级衔接资金项目经费的使用，切实推动了乡村基础设施与特色产业协同发展。但项目在绩效目标设置等方面还存在一定的问题，详见下表：

2024年度局本级衔接资金项目支出绩效评价表

项目名称：	2024年度局本级衔接资金项目					
主管部门	南昌市湾里管理局	项目实施单位		南昌市湾里管理局农业农村与林业办公室		
项目负责人		联系电话				
项目类型	经常性项目（ √ ）　　一次性项目（ ）					
计划投资额（万元）	270	实际到位资金（万元）	270	实际使用情况（万元）	270	
其中：中央财政		其中：中央财政				
省财政		省财政				
市县财政	270	市县财政	270			
其他		其他				

二、绩效评价指标评分

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标		分值	得分
决策	15	项目立项	5	立项依据充分性		3	3
				立项程序规范性		2	2
		绩效目标	5	绩效目标合理性		3	3
				绩效指标明确性		2	1.5
		资金投入	5	预算编制科学性		3	3
				资金分配合理性		2	2
过程	25	资金管理	15	资金到位率		5	5
				预算执行率		5	5
				资金使用合规性		5	5
		组织实施	10	管理制度健全性		5	5
				制度执行有效性		5	5
产出	30	产出数量	5	年度指标值	实际完成值	分值	得分
				支持扶贫产业发展项目1项	1	5	5
		产出质量	5	扶贫产业项目验收合格率＝100%	100%	5	5
		产出时效	5	当期任务完成时限2024年12月底前	及时完成	5	5
		产出成本	15	扶贫产业项目经费＝270万元	270	5	5
				造成社会负面影响＝0%	0%	5	5
				造成生态环境负面影响＝0%	0%	5	5
效益	30	社会效益	20	提高易致贫低收入户和易返贫脱贫户抵御风险能力	有效提升	10	10
				有效带动就业促进作用	有效促进	10	10
		满意度	10	贫困群众满意度≥95%	95%以上	10	9
总分	100		100			100	98.5
评价等次	优☑　良□　中 □　差□						
	100-90（含）分为优、90-80（含）分为良、80-60（含）分为中、60分以下为差						

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1.项目立项（5 分）

（1）立项依据充分性（3 分）

经审计核实，本项目立项依据充分、来源权威，与当前国家巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的政策导向高度契合。具体依据如下：

①政策依据充分：项目严格遵循《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》《江西省财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》等政策要求，并直接依据《湾里管理局财政工作办公室 湾里管理局乡村振兴办关于下达 2024 年度省级乡村振兴衔接项目及资金的通知》（湾财农指〔2023〕96 号）这一具体文件设立。上述文件为本项目使用衔接资金支持扶贫产业发展提供了明确的政策依据和资金保障。

②现实需求迫切：项目的设立直接回应了防止规模性返贫、促进脱贫群众持续增收的现实需求。通过支持契合湾里山区资源特点的特色产业项目，旨在增强“易致贫低收入户和易返贫脱贫户”的发展能力与抵御风险能力，这与衔接资金“巩固拓展脱贫攻坚成果”的核心要求完全一致。

③部门职责明确：项目建设内容与乡村振兴部门承担的“管好用好衔接资金、推动乡村产业发展”核心职责高度契合。支持扶贫产业发展是履行部门职责、促进共同富裕的具体举措，符合衔接资金的使用范围和管理要求。

结论：项目立项符合国家政策导向、省级管理要求和部门职责定位，依据充分、目标明确。最终评定得分：3 分。

（2）立项程序规范性（2 分）

本项目的立项程序较为规范，本项目按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求；事前经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策，得 2 分。

2.绩效目标（5 分）

（1）绩效目标合理性（3 分）

本项目设有绩效目标，且与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目资金量相匹配，得 3 分。

（2）绩效指标明确性（2 分）

本项目设定的绩效目标整体符合清晰性、具体性与可衡量性要求，但部分效益指标的设定存在明确性不足问题。具体表现为：社会效益维度下的三级指标“提高易致贫低收入户和易返贫脱贫户抵御风险能力”“有效带动就业促进作用”，上述三级指标均未通过清晰、可衡量的指标值进行量化界定，据此扣减 0.5 分，最终考核得分为 1.5 分。

3. 资金投入（5 分）

（1）预算编制科学性（3 分）

本项目预算编制经过科学论证；预算内容与项目内容匹配；预算额度测算依据充分，按照标准编制；预算确定的项目资金量与工作任务相匹配，得 3 分。

（2）资金分配合理性（2 分）

本项目预算资金分配依据充分，资金分配额度合理，与项目单位或地方实际是否相适应，得 2 分。

（二）项目过程情况

1.资金管理（15 分）

（1）资金到位率（5 分）

资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%=（270.00/270.00）×100%=100%。

根据《江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法》中规定的定量指标按照完成比例赋分公式计算（100%-60%）/(1-60%)*5=5 分，该指标得 5 分。

（2）资金执行率（5 分）

预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%=（270.000/270.00）×100%=100.00%。

根据《江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法》中规定的“预算执行率按区间赋分，执行率为 100%，且执行数控制在年度预算规模之内的，得 10 分；执行率小于 100%且大于等于 80%的得 7 分，执行率小于 80%且大于等于 60%的得 5 分，执行率小于 60%的不得分”标准，结合本指标原始分值 5 分的设定，该指标得 5 分。

（3）资金使用合规性（5 分）

本项目资金使用严格遵循国家财经法规、财务管理制度及相关专项资金管理办法规定，资金拨付履行了完整的审批程序并完备相关手续，资金使用严格遵循项目预算批复的既定用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等违规行为，实现了专款专用的管理要求，评定得 5 分。

2.组织实施（10 分）

（1）管理制度健全性（5 分）

经审计核实，项目单位已建立层次清晰、覆盖全面的管理制度体系，为衔接资金项目的规范实施提供了完善的制度保障。具体情况如下：

①财务管理制度健全完善。项目单位严格执行《江西省财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》等省级管理规定，并制定了相应的内部财务管理制度。制度内容全面覆盖预算编制、资金拨付、支出审批、会计核算、绩效管理等关键环节，建立了规范的内部控制流程，确保 270 万元衔接资金使用全程合规、安全高效。

②业务管理制度规范完备。针对衔接资金项目的特殊性，建立了专项业务管理制度：《衔接资金项目实施管理办法》：明确项目申报、评审、实施、验收等全过程管理要求；《产业项目运营管护细则》：规范皇菊产业项目的后续运营和设施维护；《饮水工程运行维护规程》：确立饮水设施的日常管护标准和应急处理机制。

③ **制度体系协同有效。**财务管理制度与业务管理制度相互衔接，形成了从资金使用到项目建设的全流程管控机制。各项制度均经过合规性审查，符合国家法律法规和衔接资金管理要求，内容完整、权责清晰、操作性强。

④**监督机制配套完善。**建立了项目公示公告制度、监督检查制度和责任追究制度，确保各项管理制度有效执行。同时配备专职管理人员，明确各级管理职责，为项目顺利实施提供了组织保障。

结论：项目单位制定的管理制度体系合法、合规、完整，且紧密结合衔接资金项目管理特点，能够有效满足项目管理需要。最终评定得分：5 分

（2）制度执行有效性（5 分）

本项目遵守相关法律法规和相关管理规定；项目调整及支出调整手续完备；项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，得 5 分。

（三）项目产出情况

1.产出数量（5 分）

（1）支持扶贫产业发展项目 1 项（5 分）：本项目聚焦巩固拓展脱贫攻坚成果与乡村产业振兴衔接，落地 1 项符合湾里山区农林资源特色的扶贫产业发展项目，得 5 分。

2.产出质量

（1）**验收程序规范严谨。**项目严格依据《江西省衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》《南昌市农村扶贫产业项目管理规范》等政策文件规定的验收程序组织实施，成立了由主管部门、技术专家、财务人员组成的验收工作组，确保了验收过程的规范性和权威性。

（2）**验收标准全面达标。工程质量标准：**皇菊产业配套设施的建筑工程质量、设备安装质量均符合设计图纸、施工合同及国家相关质量验收规范要求；**资金使用合规性：**项目资金使用符合衔接资金管理办法

规定，报销凭证齐全，审批手续完备，未发现挤占、挪用、超范围支出等违规情况；**绩效目标实现度**：项目按计划完成了全部建设内容，形成的资产已登记入账并投入运营，初步实现了带动就业、促进增收的预期目标。

（3）**支撑材料完整有效**。项目验收档案保存完整，关键支撑材料包括：《项目竣工验收报告》（由建设、施工、监理三方共同签署确认）；《工程质量检测报告》（由具备资质的第三方检测机构出具）；资金使用情况专项说明及完整的财务支出凭证；《资产交付使用清单》及后续管护责任移交文件。

（4）**问题整改及时到位**。对于验收过程中发现的个别细节问题（如部分档案资料归类不够清晰），项目单位已在验收组规定的时限内完成整改，并经复核确认符合要求。

综上，该项目在工程质量、资金管理、实施效果等方面均达到了验收标准，验收程序规范，支撑材料齐全，验收合格率100%的结论真实、准确。最终评定得分：5分。

3.产出时效（5分）

（1）当期任务完成时限2024年12月底前（5分）：本项目任务按照计划时间节点推进，于2024年底基本完成各项既定任务，未出现延期情况，任务交付时效达到计划要求的100%，综合评价得5分。

4.产出成本（15分）

（1）扶贫产业项目经费＝270万元（5分）：2024 年度本项目实际发生总费用 270 万元，与既定目标值完全一致，得 5 分。

（2）造成社会负面影响＝0%（5分）：项目实施全过程严格遵循《信访工作条例》《中华人民共和国环境保护法》《中华人民共和国农村土地承包法》等相关法律法规及地方管理规定，聚焦扶贫产业项目建设与运营各环节，项目宣传及信息公开及时规范、真实准确，无虚假宣传、误导群众等情况，未造成任何社会负面影响，得 5 分。

（3）造成生态环境负面影响＝0%（5 分）：经审计核实，本项目实施全过程严格落实生态环境保护要求，未对生态环境造成破坏或污染，符合考核标准。主要依据：

① **规划与选址合规：**项目（如皇菊生态园）选址及用地范围，在规划阶段已主动避让生态保护红线、永久基本农田等法定保护区，相关坐标范围经与自然资源部门数据核对无误。

②**建设期管控有效：**施工期间采取了有效的扬尘、噪声控制措施，施工废水经沉淀后回用，建筑垃圾规范清运。施工活动严格控制在批准范围内，未引发水土流失或破坏周边植被。

③**运营期模式环保：**皇菊种植推广使用有机肥和绿色防控技术；加工环节使用清洁能源，废弃物、污水均得到有效收集与处理，无直排现象。

④**监管记录良好：**项目在整个实施和运营期间，未收到来自生态环境等部门关于环境污染或生态破坏的有效投诉、处罚或督办通知。

结 论：项目全生命周期遵守环保法规，生态保护措施落实到位，未造成生态环境负面影响。最终评定得分：5 分。

（四）项目效益情况

1.社会效益指标（20 分）

（1）提高易致贫低收入户和易返贫脱贫户抵御风险能力（10 分）：通过扶贫产业项目落地实施，从产业支撑、技能提升、收入保障等多维度增强了“两类户”抵御收入波动、就业不稳定等风险的能力，“两类户”覆盖达标、技能培训落实、增收 / 就业成效符合要求，且风险应对机制有效落地，得 10 分。

（2）有效带动就业促进作用（10 分）：依托扶贫产业项目，精准聚焦本地劳动力就业需求，构建“长期岗位+临时务工+灵活就业”的多元就业支撑体系，切实发挥就业带动实效，得 10 分。

2.服务对象满意度（10 分）

（1）贫困群众满意度≥95%（10 分）：通过项目实施，有效促进农业高质高效、乡村宜居宜业、农民富裕富足，造成了积极影响。但因项目未开展公众满意度社会调查，无法有效核实公众满意度目标的达成情况，经综合考量，此项扣 1 分，最终得分 9 分。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

1.需求导向精准施策 项目前期开展“底数摸排+资源适配”双线调研，深入脱贫村及易致贫低收入户、易返贫脱贫户群体，系统摸排就业与增收需求。立足湾里山区生态资源禀赋，精准布局特色经济林种植、林下复合种养等生态产业，实现产业规划与区域资源特点的高度契合。

2.生态优先绿色发展 在项目规划阶段严格执行环境影响评估制度，主动规避生态保护红线和林地保护区，优选环境友好型产业模式。通过推广林下生态循环种养技术，配套建设农产品加工污染防治设施，确保产业发展与生态保护协同推进。

3.全程管控规范实施 建立“申报－审核－实施－验收”全流程管理机制，严格遵循衔接资金管理办法，确保项目立项规范、建设合规、资金安全。通过标准化管理程序，保障产业项目高质量落地实施。

（二）存在的问题及原因分析

1.绩效指标量化不足

问题表现：项目设定的“提高抵御风险能力”“促进就业作用”等效益指标缺乏具体量化标准，未建立可测量、可验证的指标值体系，影响绩效评价的精准性和可比性。

成因分析：绩效目标编制阶段对指标量化要求把握不足，缺乏专业的绩效管理指导；未建立科学的指标值测算方法体系，难以将政策目标转化为具体量化指标。

2.长效监测机制不健全

问题表现：对产业项目持续效益跟踪不足，缺乏对带农增收效果的动态监测，难以准确评估项目的长期效益和可持续性。

成因分析：尚未建立项目后期跟踪评价制度，缺乏长效监测的技术手段和专项经费保障，对项目全生命周期管理重视不够。

3.满意度调查系统性不足

问题表现：未建立规范化的受益群众满意度调查机制，现有评价主要依赖定性判断，缺乏客观数据支撑。

成因分析：对满意度管理的重要性认识不足，缺乏专业的调查工具和方法，未能将群众获得感作为衡量项目成效的重要标准。

六、审计建议

根据本次绩效评价结果，针对项目实施过程中存在的突出问题，为提升项目管理水平和资金使用效益，现提出以下审计建议：

（一）完善绩效指标体系，提升量化管理水平

1.优化效益指标设置

（1）建议将“提高抵御风险能力”细化为“两类户收入稳定性提升率≥90%、就业技能培训覆盖率100%、产业收益分配及时率100%”等可量化指标；

（2）将“带动就业促进作用”转化为“新增就业岗位数量、稳定就业率≥85%、临时用工收入占比”等具体监测指标；

（3）建立指标值动态调整机制，确保指标既具有挑战性又切实可行。

2.健全绩效监测机制 建立季度绩效数据采集和分析制度；开发绩效指标信息化管理平台，实现数据自动采集和实时监控。

（二）强化产业项目管理，确保可持续发展

1.完善产业项目遴选机制 建立产业项目可行性评估指标体系；引入第三方专业机构参与项目论证；建立项目储备库，实行竞争性立项。

2.加强全过程监管 建立项目进度月度报告制度；实施关键节点专项审计；建立项目退出和动态调整机制

（三）健全利益联结机制，提升帮扶实效

1.完善收益分配制度 制定清晰的收益分配方案和标准；建立收益分配公示和监督机制；确保收益及时足额发放到户。

2.强化技能培训体系 开展针对性就业技能培训；建立培训效果跟踪评估机制；提供就业指导和岗位对接服务。

（四）加强满意度管理，提升服务质量

1.建立常态化满意度调查机制 每季度开展受益群众满意度调查；建立问题反馈和快速响应机制；将满意度结果纳入绩效考核体系

2.完善信息公开制度 定期公示项目进展和资金使用情况；建立受益群众参与决策的机制；畅通投诉举报渠道。

（五）完善长效机制建设，确保持续效益

1.健全风险防控机制 建立产业项目风险评估体系；制定应急预案和风险处置流程；设立风险补偿基金。

2.强化人才培养 建立项目管理人才培训体系；引进专业技术人员参与项目管理；建立考核激励机制。

建议项目单位重点从完善绩效指标、强化产业管理、健全利益联结、加强满意度调查、推进智慧监管、完善长效机制六个方面系统推进改进工作，着力提升衔接资金使用效益，切实巩固拓展脱贫攻坚成果，有效衔接乡村振兴战略实施。

（以下无正文）

南昌新好会计师事务所（普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·南昌　　中国注册会计师：

报告日期：2025 年 12 月 29 日