

醴陵市2022年精准扶持推进  
重点移民村建设专项资金  
绩效评价报告

湘建会咨字（2024）02026号

湖南建业会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年九月二十一日



# 醴陵市 2022 年精准扶持推进重点移民村 建设专项资金绩效评价报告

为规范和加强资金的使用管理，提高财政资金使用效益，充分领会《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10 号）文件精神，根据《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算支出绩效评价管理办法〉的通知》、《2024 年醴陵市财政资金绩效监督“四评”工作实施方案》文件要求，湖南建业会计师事务所（特殊普通合伙）接受醴陵市财政局委托对醴陵市 2022 年精准扶持推进重点移民村建设专项资金使用情况开展绩效评价。现将有关情况报告如下：

## 一、项目基本情况

### （一）项目概况

#### 1. 项目决策背景

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻落实习近平总书记十六字治水思路和关于水库移民工作的重要讲话知识批示精神，贯彻新发展理念，按照省委省政府关于“探索水库移民安置区乡村振兴路子”和“建设一批水库移民美丽家园”的决策部署，主动融入全省乡村振兴战略和水安全战略部署，突出重点、精准扶持，合力实施重点移民村美丽家园建设，不断满足移民群众对美好生活的需求。

## **2. 项目决策目的**

通过实施重点移民村美丽家园建设，加快移民产业转型升级，整治人居环境，提升基础设施和基本公共服务水平，壮大移民村集体经济和增加移民收入，创新移民村社会治理，促进库区和移民安置区发展动力更足、增收渠道更宽、产业效益更高、人居环境更美、生活品质更优、社会更和谐。

### **（二）项目绩效目标**

**1. 总体绩效目标：**一是坚持以水库移民为中心。精准扶持，合力实施重点移民村美丽家园建设，不断满足移民群众对美好生活的需求。坚持以水库移民为中心。基于水库移民这一特殊群体，深入调查分析重点移民村现状及移民切身需求，通过基础设施建设、人居环境整治、产业转型升级等举措，改善村容村貌，构建移民美丽家园，增强移民的获得感、幸福感、安全感。二是坚持以乡村振兴为统领。按照“产业兴旺、生态宜居、乡风文明、治理有效、生活富裕”的乡村振兴总要求，与农业农村、住建、交通、自然资源等行业规划充分衔接，形成“一地一特色”的新时代湖南模式移民美丽家园。

**2. 具体绩效目标：**醴陵市 2022 年精准扶持推进重点移民村建设 2 个，计划重点移民村具体项目 12 个（新农村建设项目 3 个，道路交通项目 3 个，种植业项目 3 个，二三产业项目 3 个），新建道路交通项目 10 公里，种植业项目 90 亩（官庄镇官庄村种植蔬菜 40 亩，人均年增收 100 元；洑山镇洑山村种植果业 50 亩，人均年增收 200 元）。

## **二、预算执行和项目实施情况**

### **(一) 预算资金情况**

醴陵市 2022 年精准扶贫推进重点移民村建设专项资金使用金额 420 万元，其中：醴陵市沔山镇沔山村 210 万元、醴陵市官庄镇官庄村 210 万元。2022 年中央财政共计划安排专项资金 420 万元，资金到位率为 100%。3 个新农村建设项目，使用预算资金 61 万元；3 个道路交通项目，使用预算资金 136 万元；3 个种植业项目，使用预算资金 116 万元；3 个二三产业项目，使用预算资金 107 万元。

### **(二) 预算资金下拨程序**

醴陵市库区移民事务中心根据醴陵市 2022 年精准扶贫推进重点移民村建设进度申报财政专项资金，填报《财政专项资金内部签呈表》，经醴陵市财政局综合股、预算股、分领导审核后，填报《醴陵市财政专项资金呈报表》，经财政局局长审批后再呈市政府分管领导、常务副市长、市长审批，最后由市财政局将资金预算指标下达至市移民事务中心使用。

### **(三) 项目实施情况**

醴陵市移民事务中心制定了《醴陵市大中型水库移民后期扶持规划实施管理办法》、《醴陵市水库移民开发管理局机关财务管理制度》等制度，对年度项目根据批准的规划管理、预算管理、招投标管理、施工管理、决算管理、资金支付、财务核算等方面进行了规范，实行建设管理项目法人责任制，招标投标制、安排专人负责管理施工现场的安全、质

量和进度，项目竣工后，由项目法人向移民管理机构申请竣工验收。项目经验收合格后，验收单位应签署项目验收鉴定书。项目实施单位应明确项目管护主体，及时办理移交手续，明晰产权，制定管护制度，确保项目长期发挥效益。

醴陵市 2022 年精准扶贫推进重点移民村建设项目对象是官庄镇官庄村、浏山镇浏山村。

官庄镇官庄村建设项目为 6 个项目，分别是官庄村幸福屋场、官庄村旅游环线亮化工程、官庄村旅游环线支线路基建设工程、官庄村润民农业发展有限公司蔬菜种植、官庄村润民农业发展有限公司农耕文化及农副产品展示厅、官庄村润民农业发展有限公司民宿餐饮项目。

浏山镇浏山村建设项目为 6 个项目，分别是浏山村幸福屋场、浏山村旅游环线道路工程、浏山村古窑漫步道工程、浏山村经济合作社玫瑰种植、浏山村经济合作社中华肾果种植、浏山村经济合作社浏山豆腐馆建设。

#### **（四）资金使用情况**

醴陵市 2022 年精准扶贫推进重点移民村建设专项资金使用金额 420 万元（醴陵市浏山镇浏山村 210 万元、醴陵市官庄镇官庄村 210 万元）。其中：新农村建设项目 3 个金额为 61 万元；道路交通项目 3 个金额为 136 万元；种植业项目 3 个金额为 116 万元；二三产业项目 3 个金额为 107 万元。资金执行率为 100%。

醴陵市 2022 年精准扶贫推进重点移民村建设专项资金情况如下：

序号	使用单位	预算安排 金额（万 元）	实际支付 金额（万 元）	备注
<b>醴陵市移民事务中心</b>		<b>420</b>	<b>420</b>	
<b>一、官庄镇官庄村</b>		<b>210</b>	<b>210</b>	
<b>（一）新农村建设项目（2个）</b>		<b>45</b>	<b>45</b>	
1	官庄村幸福屋场	15	15	
2	官庄村旅游环线亮化工程	30	30	
<b>（二）道路交通项目（1个）</b>		<b>48</b>	<b>48</b>	
3	官庄村旅游环线支线路基 建设工程	48	48	
<b>（三）种植业项目（1个）</b>		<b>49</b>	<b>49</b>	
4	官庄村润民农业发展有限 公司蔬菜种植	49	49	
<b>（四）二三产业项目（2个）</b>		<b>68</b>	<b>68</b>	
5	官庄村润民农业发展有限 公司农耕文化、农副产品 展示厅	38	38	
6	官庄村润民农业发展有限 公司民宿餐饮项目	30	30	
<b>二、洴山镇洴山村</b>		<b>210</b>	<b>210</b>	
<b>（一）新农村建设项目（1个）</b>		<b>16</b>	<b>16</b>	
1	洴山村幸福屋场	16	16	
<b>（二）道路交通项目（2个）</b>		<b>88</b>	<b>88</b>	
2	洴山村旅游环线道路工程	49	49	
3	洴山村古窑漫步道工程	39	39	
<b>（三）种植业项目（2个）</b>		<b>67</b>	<b>67</b>	
4	洴山村经济合作社玫瑰种 植	22	22	
5	洴山村经济合作社中华肾 果种植	45	45	
<b>（四）二三产业项目（1个）</b>		<b>39</b>	<b>39</b>	
6	洴山村经济合作社洴山豆 腐馆建设	39	39	
<b>合 计</b>		<b>420</b>	<b>420</b>	

### （五）现场评价基本情况

醴陵市库区移民事务中心主要提供实现库区和移民安置区经济社会可持续发展。落实国务院大中型水库的移民政

策优质高效地开展大中型水库移民安置工作改善移民生活条件。此次现场评价我们抽查了 4 个独立会计核算单位（洩山村村民委员会、官庄村村民委员会、官庄村润民农业发展有限公司、洩山村经济合作社）的会计资料，涉及金额为 420 万元。我们现场走访了洩山村村民委员会、官庄村村民委员会、官庄村润民农业发展有限公司、洩山村经济合作社等。抽查各单位情况详见附件 2: 醴陵市 2022 年精准扶贫推进重点移民村建设专项资金使用现场评价情况表。

### 三、项目主要绩效情况

#### （一）项目绩效情况

1. 数量完成方面：醴陵市 2022 年精准扶贫推进重点移民村 2 个，完成移民项目 12 个（新农村建设项目 3 个，道路交通项目 3 个，种植业项目 3 个，二三产业项目 3 个），道路交通项目 10 公里，种植业项目 90 亩（官庄镇官庄村种植蔬菜 40 亩；洩山镇洩山村种植果业 50 亩）。

2. 项目安全有保障方面：项目施工期间，实施单位派专人驻现场负责监管，不定期对在建项目的质量和安全进行督查，确保项目安全。

3. 提高重点移民村环境品质方面：通过精准扶贫推进重点移民村建设项目，使重点移民村促进区域经济社会发展、改善投资环境、提升路域环境品质。道路建设项目既具有社会效益，又具有经济效益，对当地的发展具有重要的推动作用。项目的社会效益和经济效益主要体现是①交通便利改善：乡村道路建设可以促进交通便利程度的提

高，为当地村民提供更加顺畅快捷的出行条件；②增进交流、促进发展：道路建设可以增进村民之间的交流和沟通，为当地经济发展和社会进步奠定基础；③增加农产品销售：道路建设可以缩短货物运输时间，降低运输成本，促进农产品销售增加；④带动当地旅游发展：道路建设促进了当地生态旅游区的发展，带动了当地移民就业，促进当地经济和社会的发展。

## **（二）社会公众或服务对象满意度情况**

通过向移民户发放调查问卷的方式来评价服务对象对该醴陵市 2022 年精准扶贫推进重点移民村建设专项项目的满意度。结合具体的有效问卷，经加权计算，整体满意度为 91.94%，达到 90% 的目标。（详见附件 3）

## **四、综合评价结论**

绩效评价小组应用现场评价、实地调查、对比相关数据等多种分析方法，对项目决策、项目过程、项目产出、项目绩效情况等进行了设标评价。根据《醴陵市 2022 年精准扶贫推进重点移民村建设专项资金绩效评价评分表》得分 81.5 分（详见附件 1）为参考，评价醴陵市 2022 年精准扶贫推进重点移民村建设项目支出绩效为“良”。

## **五、存在的主要问题**

### **（一）项目资金管理方面**

#### **1. 专项资金部分内容未公开公示**

根据《湖南省财政厅 湖南省水利厅<关于湖南省水库移民资金管理办法>的通知》（湘财农〔2023〕14 号）文件规



定中第二十四条 各地应当将项目安排情况、资金分配结果等信息，通过部门门户网站等平台及时向社会公开，主动接受社会群众监督。醴陵市移民事务中心对库区移民中央专项资金项目安排情况和资金分配结果，官庄镇官庄村和醴陵市润民农业发展有限公司及洩山镇洩山村和洩山村经济合作社收到资金和资金分配结果未进行公示公告。

## **2. 会计核算不规范**

（1）抽查发现部分专项资金未建立账套的情况，如：①官庄镇官庄村民宿项目投资入股醴陵市新开休闲中心（胡新开）6 万元，属于私人民宿，无财务人员和建立财务账套。不符合《中华人民共和国会计法》中第九条 各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，填制会计凭证，登记会计账簿，编制财务会计报告。

（2）抽查发现部分专项资金未提供原始单据资料的情况，如：官庄镇官庄村润民农业发展有限公司蔬菜基地投资入股醴陵市云深种植农民专业合作社 49 万元，醴陵市云深种植农民专业合作社未提供收到资金和资金使用的记账凭证及原始单据。

## **（二）项目绩效管理方面**

### **1. 部分产业项目管理效果不佳**

根据官庄镇官庄村提供 2022 年精准扶贫推进重点移民村建设资料中发现官庄镇官庄村润民农业发展有限公司蔬菜种植内容中有长期安排移民务工，工资年收入 2 万元/人，帮扶困难移民 3 人，人均年增收 100 元，未见佐证资料。

现场检查中发现：官庄镇官庄村润民农业发展有限公司蔬菜基地未种植，帐篷破坏，项目未能实现可持续发展。

## **2. 部分产业项目合作方出资额未到位**

官庄镇官庄村蔬菜基地项目总投资 98 万元（移民资金出资 49 万元、醴陵市云深种植农民专业合作社出资 49 万元）。蔬菜基地实际完成投资总额 69.15 万元，其中移民资金出资 49 万元、醴陵市云深种植农民专业合作社出资 20.15 万元。项目合作方醴陵市云深种植农民专业合作社出资到位率仅为 41.12%，未实现出资承诺。

## **3. 绩效目标设置方面**

绩效目标缺少细化、量化的绩效指标。在总体绩效目标下，项目实施单位仅有成本指标的量化目标外，未设置精准扶贫推进重点移民村建设专项资金其他量化绩效目标，未在项目申报、项目资金投入使用、项目资金管理、组织实施、项目效果等方面进行具体细化、量化，不利于精准扶贫推进重点移民村建设专项资金的考核及绩效评定。

从设定的绩效目标来看，对 2022 年精准扶贫推进重点移民村建设工程项目均设置有绩效目标，但绩效目标设置的科学性、完整性有待进一步的提高，影响了绩效目标指导作用的发挥。如在绩效指标的设定上，缺乏产出时效指标、以及总体完成质量的质量指标等。

## **4. 绩效自评方面**

（1）根据醴陵市移民事务中心提供《2022 年精准扶贫

推进重点移民村建设资金绩效自评报告》资料中发现资金使用情况与实际投资总额不相符，未对绩效执行过程、产出效益和经济效益的项目实施情况进行具体分析，未描述主要经验及做法、存在的问题与建议等，如：官庄镇官庄村旅游环线亮化工程实际总投资为 41.4275 万元与自评报告中总投资 40 万元不相符。

（2）根据官庄镇官庄村和汾山镇汾山村提供 2022 年精准扶贫推进重点移民村建设资金资料中无绩效自评表及绩效自评报告。

## **5. 预算绩效管理理念方面**

预算绩效管理是预算管理的重要组成部分。从该项目的实施过程中可以看出，预算绩效目标填报责任心不强。单位财政资金理念还停留在“过程管理”阶段，对绩效的认识比较模糊，重视不够。绩效目标管理理念尚未树立，对绩效目标管理工作重视程度不够，在编制项目预算绩效目标工作中，存在被动应付的现象，绩效目标管理的“形式”大于“实效”，绩效目标设置流于形式、存在目标编制与预算安排“两张皮”的现象。在填报的完整性、合理性和规范性方面存在一些问题。

### **（三）项目其他方面**

#### **1. 部分项目资料内容相互矛盾**

如：醴陵市库区移民事务中心 2022 年 12 月 196#凭证付官庄镇官庄村旅游环线亮化广场 30 万元，后附附件预算表日期 2022 年 6 月 10 日，灯具产品购销及安装合同日期 2022

年6月20日，验收决算表中开、竣工时间为2022年6月20日至2022年6月30日，华伦博硕出具的《醴陵市官庄镇官庄村旅游环线亮化工程结算审核报告》中写明“建设时间为2022年5月8日开工-2022年5月28日竣工”。工程实际开竣工日期不明，佐证资料中内容相互矛盾。

## **2. 工程项目合同内容未预留工程质保金**

如：①官庄镇官庄村幸福屋场建设15万元和官庄镇官庄村旅游环线亮化工程建设30万元及官庄镇官庄村旅游支线路基建设工程48万元；②醴陵市浏山镇浏山村幸福屋场建设16万元和浏山镇浏山村古窑漫步道建设工程39万元及浏山镇浏山村旅游环线道路工程49万元，合同内容中未体现工程预留质保金。

## **六、相关建议**

### **（一）项目实施管理建议**

#### **1. 加强项目执行过程监管，全面履行主管部门职责**

建议市库区移民事务中心加强对精准扶贫推进重点移民村建设项目资金使用和效果的监管，对于未达到招投标条件的政府采购，应进行询价程序。询价小组根据采购需求，从符合相应资格条件的供应商名单中确定不少于三家的供应商，并向其发出询价通知书让其报价，择优选择。督促项目实施单位及时保质验收，对监控中发现的问题即时下发整改通知，限期整改完毕，全面高效履行主管部门职责。

### **（二）项目资金管理建议**

#### **1. 逐步实行专项资金全过程公开，接受社会公众监督**

建议市库区移民事务中心按照《湖南省财政厅 湖南省水利厅<关于湖南省水库移民资金管理办法>的通知》（湘财农〔2023〕14号）要求，在项目实施前公示项目支持范围和工作方案，明确资金分配原则和程序等；项目实施中公示资金使用过程和结果；项目实施后公示项目的绩效情况，实行全过程公开，保证工作开展的公正、透明。

## **2. 规范投资项目管理，严格执行项目验收程序**

建议对精准扶贫推进重点移民村建设项目应严格执行《中华人民共和国政府采购法》要求，货物未达到招投标数额标准，按照政府采购走电子卖场程序，采购人应当邀请不少于3家符合相应资格条件的供应商参与询价采购活动确定供销商。项目实施单位及时进行相关信息的公告公示。严格执行项目验收程序，根据合同条款的约定事项，逐项进行验收，同时建议留存图片或视频影像资料。精准扶贫推进重点移民村建设项目验收，需多方参与，规范对精准扶贫推进重点移民村投资项目管理。

## **3. 定期监管财务核算方面，确保项目资金专款专用**

建议定期对项目实施和项目专项资金使用进行跟踪监督，严格控制专项资金使用范围，坚持项目资金专款专用，发现问题及时制定整改措施并督促落实，确保专项资金使用规范合理合法，杜绝违规挤占专项资金。

### **（三）项目绩效管理建议**

#### **1. 科学合理设定绩效目标，强化全面预算管理意识建设**

一是加强精准扶贫推进重点移民村建设项目绩效目标的设定和审核，遵循“指向明确、细化量化、合理可行、相应匹配”的设置要求，提高绩效目标的可衡量性。通过定性分析，项目特性梳理，项目功能设置年度总体绩效目标；进而分解总目标，从中概括提炼出最能反映总体项目总体绩效目标预期效果的关键性指标，并作为细化的绩效指标，最后确定绩效指标的具体值。

二是提升预算资金使用学校对绩效管理的认识，切实增强“花钱必问效、无效必问责”的意识，组织学习《中共湖南省委办公厅 湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、《湖南省财政厅关于印发〈湖南省省级预算部门绩效自评操作规程〉的通知》（湘财绩〔2020〕5号）和《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等政策文件，切实提高财政资金使用单位绩效管理水平，通过预算绩效管理实现对部门预算管理的优化。

## **2. 积极开展单位自评工作，创新绩效评价结果运用**

一是积极开展单位自评工作。通过对工作的完成情况进行定性和定量的分析，对设定的绩效目标进行评分，分析工作中存在的不足。二是建立有效的绩效评价结果运用制度。预算绩效评价的目的是为了加强预算绩效管理，强化预算支出责任，提高资金使用效益，因此将预算绩效评价结果有效地运用到预算编制和执行中是其题中应有之义。相关方需建立评价结果运用制度，全面规划绩效评价

结果应用，将绩效评价结果作为移民事务中心预算安排、主任政绩考核的重要依据。

## 七、附件

附件 1. 醴陵市 2022 年精准扶贫推进重点移民村建设绩效评价指标评分表

附件 2. 醴陵市 2022 年精准扶贫推进重点移民村建设专项资金使用现场评价情况表

附件 3. 醴陵市 2022 年精准扶贫推进重点移民村建设项目专项资金绩效评价调查问卷满意度明细表

湖南建业会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：



何丽平



中国注册会计师：

李凯芳



地址：湖南·长沙

二〇二四年九月三十日

2022年精准扶持推进重点移民村建设绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评价标准	扣分	得分	计分说明
决策 (权重 20%)	项目立项 (12分)	立项依据充分性 (5分)	5	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关规定； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，得1分；项目立项符合行业发展规划和政策要求，得1分；项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需，得1分；项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则，得1分；项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复，得1分。以上每条若不符合要求均不得分。		5	
		立项程序规范性 (3分)	3	①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否已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。	项目按照规定的程序申请设立，得1分；审批文件、材料符合要求，得1分；事前已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1分。以上每条若不符合要求均不得分。		3	
		绩效目标（4分）	4	①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，并且通过清晰、可衡量的指标值予以体现。	设立目标，得1分；目标明确、细化、量化，得1分；目标和资金匹配，得1分；遵循四个原则，得1分。否则酌情扣分。	1	3	绩效目标缺少细化、量化的绩效指标扣1分，
		预算编制科学性 (3分)	3	①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制。	预算编制经过科学论证，得1分；预算内容与项目内容匹配，得1分；预算额度测算依据充分，按照标准编制，得1分。以上每条若不符合要求均不得分。	0	3	
	资金投入 ( 8分)	预算执行进度 (3分)	3	预算执行进度=已完成投资的项目资金/预算资金*100%	已完成投资的项目资金占预算资金100%，得3分，每降低10%一笔扣0.5分，扣完为止。	0	3	
过程 (权重 28%)	资金管理 (15分)	资金分配合理性 (2分)	2	①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位实际是否相适应。	预算资金分配依据充分，得1分；资金分配额度合理，与项目单位实际是相适应，得1分。以上每条若不符合要求均不得分。		2	
		资金到位率 (2分)	2	预算资金在年度内应全额到位，根据资金实际到位率差距分段扣分。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。实际到位资金：本年度落实到具体项目的资金。预算资金：本年度预算安排到具体项目的资金。酌情扣分。		2	
		资金使用率 (2分)	2	预算资金应年度内使用完毕，根据资金使用率差距分段扣分。	资金使用率=（实际使用资金/实际到位资金）×100%。实际使用资金：本年度项目实际拨付和使用的资金。实际到位资金：本年度落实到具体项目的资金。资金使用率95%以上，得2分；95%以下每降低1%，扣0.5分。		2	



一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评价标准	扣分	得分	计分说明
过程 (权重 28%)	资金管理 (15分)	资金监管 (3分)	3	信息公开和公告公示制度的建设和执行。	评价资金项目信息公开和公示制度建设、公告公示平台建设制度、以及按要求公开移民项目有关政策、资金使用及项目安排等情况，分市、镇、村三级进行评价，每发现一项未按要求的扣0.5分，扣完为止。	1.5	1.5	醴陵市移民事务中心对库区移民中央专项资金项目安排情况和资金分配结果，官庄镇官庄村和醴陵市润民农业发展有限公司及浏山镇浏山村和浏山村经济合作社收到资金和资金分配结果未进行公示公告，扣1.5分
		会计信息 (8分)	8	①真实性：项目实际发生支出的会计核算是否真实；②完整性：项目资金投入、支出、资产等会计核算资料的完整性；③及时性：各类会计核算资料提供的及时性，已完成项目是否及时进行决算与审计，项目形成的固定资产是否及时登记入账等情况；④准确性：项目实际发生支出的会计核算是否准确规范。	①项目实施发生支出的会计核算真实、准确和规范，计2分，发现一处不符合扣1分；②项目资金投入、支出、资产等会计核算资料的完整性，计4分，发现一处不符合扣1分；③各类会计核算资料提供的及时性，已完成项目及时进行决算与审计，项目形成的固定资产及时登记入账等情况，计2分，发现一处不符合扣1分；	6	2	1.官庄镇官庄村民宿项目投入股醴陵市新开休闲中心（胡新开）6万元，属于私人民宿，无财务人员 and 建立财务账套，扣2分。2.官庄镇官庄村润民农业发展有限公司蔬菜基地投资入股醴陵市云深种植农民专业合作社49万元，醴陵市云深种植农民专业合作社未提供收到资金和资金使用的记账凭证及原始单据，扣1分。3.2022年12月196#凭证付官庄镇官庄村旅游环线亮化广场30万元，后附件预算表日期2022年6月10日，灯具产品购销及安装合同日期2022年6月20日，验收决算表中开、竣工时间为2022年6月20日至2022年6月30日，华伦博硕出具的《醴陵市官庄镇官庄村旅游环线亮化工程结算审核报告》中写明“建设时间为2022年5月8日开工-2022年5月28日竣工”。工程实际开工日期不明，佐证资料中内容相互矛盾。扣1分。
	组织实施 (12分)	管理制度健全性 (2分)	2	①是否已制定或具有相应的财务、资金和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	已制定或具有相应的财务、资金和业务管理制度，制度措施健全，得1分；财务和业务管理制度合法、合规、完整，得1分。可根据制度健全和完整程度酌情扣分。	0	2	
		制度执行有效性 (3分)	3	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档。	遵守相关法律法规和相关管理规定，得1分；项目调整及支出调整手续完备，得1分；项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档，得1分。		3	

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评价标准	扣分	得分	计分说明
过程 (权重 28%)	组织实施 (12分)	绩效自评 (4分)	4	①是否开展绩效自评； ②绩效自评是否逐一对设定的绩效指标评分； ③绩效自评内容是否完整、准确。	已开展绩效自评，并指标评分与绩效指标一一对应，自评报告内容完整准确，得2分；进行指标评分计1分；完整完成自评报告得1分，自评报告的完整和准确性酌情扣分；未开展自评，不得分。	4	0	官庄镇官庄村和汾山镇汾山村提供2022年精准扶贫推进重点移民村建设资金资料中无绩效自评表及绩效自评报告
		政府采购规范性 (3分)	3	①应执行政府采购项目是否执行审批或备案程序； ②是否政府采购审批文件执行采购程序； ③政府采购相关信息是否进行公示。	每发现一项未进行政府采购和招投标、或不规范问题扣1分，直至扣完。		3	
	产出 (权重 21%)	产出数量 (7分)	2	完成移民项目规定范围。	2022年精准扶贫推进重点移民村完成12个项目建设。现场调查时发现存在未完成项目建设1处扣0.5分。		2	
			2	完成生态果园和蔬菜基地种植亩数	完成生态果园50亩和蔬菜基地种植40亩，每递减10亩扣1分，直至扣完。		2	
			3	完成道路建设和新农村建设。	完成道路建设10公里，每递减1公里扣0.5分，直至扣完。		3	
		产出质量 (9分)	2	移民户家庭至少有一种增收渠道，对所有有意愿的移民户开展职业技能培训。	①移民户家庭至少有一种增收渠道，至少有一人稳定就业，得2分；②开展职业技能培训，得2分。		2	
			3	产业项目合作资金是否到位，是否按合同执行。	产业项目合作方完成投资到位率100%，得2分，未达到50%的扣1分；按合同执行得1分，发现一处未按合同执行扣0.5分。扣完为止。	1.5	1.5	官庄镇官庄村蔬菜基地项目总投资98万元（移民资金出资49万元、醴陵市云深种植农民专业合作社出资49万元）。蔬菜基地实际完成投资总额69.15万元，其中移民资金出资49万元、醴陵市云深种植农民专业合作社

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评价标准	扣分	得分	计分说明
产 出 (权重 21%)	项目产出 (21分)	产出质量 (9分)	4	道路建设和新农村建设工程项目是否安全,质量 <b>是否</b> 合格、项目是否存在返工损失,工程项目是否留置质保金。	道路建设和新农村建设工程项目安全、质量方面验收合格,无返工损失的,得满分,现场检查举报一例安全问题,扣1分,发现一例工程项目未留置质保金,扣0.5分,直至扣完。	3	1	①官庄镇官庄村幸福屋场建设15万元和官庄镇官庄村旅游环线亮化工程建设30万元及官庄镇官庄村旅游支线路建设工程48万元;②醴陵市浏山镇浏山村幸福屋场建设16万元和浏山镇浏山村古窑湾步道建设工程39万元及浏山镇浏山村旅游环线道路工程49万元,合同内容中未体现工程预留质保金。
			5	重点移民村建设项目是否完工及时。	重点移民村建设项目在规定时间内完成,每一项目未在规定的时间内完工扣0.5分,直至扣完。		5	
		绩 效 (权重 32%)	社会效益 (12分)	4	移民户生活的幸福感、安全感提升,树立了主体意识,融入搬迁后的生活。	通过问卷调查,有90%的移民户认为该项目资金修建的公共服务和基础设施建设(幸福屋场、新建道路)满意得4分,每降低1%,扣除相应10%权重分,扣完为止。		4
4	道路交通建设是否吸引投资和旅游业发展,移民户是否全受益。			道路交通建设吸引投资和旅游业发展,发现移民户未受益的不得分		4		
4	全年提供稳定的就业岗位。			全年提供稳定的就业岗位,未提供稳定就业岗位每发现一例扣0.5分,直至扣完。	0.5	3.5	官庄镇官庄村润民农业发展有限公司蔬菜种植内容中有长期安排移民务工,帮扶困难移民3人,未见佐证资料扣0.5分。	
3	畅通移民增收渠道,形成移民家庭或个人稳定的收入来源			畅通移民增收渠道,形成移民家庭或个人稳定的收入来源,发现产业项目未发放移民户收入的不得分。		3		
生态效益 (6分)	3		产业项目发展,形成重点移民村集体经济稳定的收入来源	产业项目发展,形成重点移民村集体经济稳定的收入来源,发现一处产业项目增加村集体经济收入的扣1分,直至扣完。		3		
	3		人居环境是否得到改善。	人居环境得到改善,举报一处未得到改善扣0.5分,直至扣完。		3		
可持续发展 (3分)	可持续发展 (3分)		3	亮化工程是否改善乡村夜间环境。	亮化工程乡村夜间环境得到改善,发现亮化工程项目未得到改善的不得分。		3	
		3	重点移民村建设管理规范。	设置相应的管理机构并明确职责,计1分,否则不得分;配备管理人员,计1分,否则不得分;制定完善的管理制度和考核制度,并得以执行,酌情扣分。	1	2	官庄镇官庄村润民农业发展有限公司蔬菜基地未种植,帐篷破坏,扣1分。	
		5	精准扶持推进重点移民村建设移民户满意度。	调查综合满意度90%以上得5分。		5		
总 分			100			18.5	81.5	

附件2:

醴陵市2022年精准扶持推进重点移民村建设专项资金使用现场评价情况表

序号	拨付时间	资金来源	使用单位	项目名称	拨付金额（万元）	资金使用/项目实施情况
1	2022-12-22	醴陵市2022年度中央水库移民扶持基金整村推进项目	醴陵市官庄镇官庄村村民委员会	醴陵市官庄镇官庄村幸福屋场建设	15.00	1、资金使用情况：项目到位资金210万元，主要用于新农村建设、道路交通、二三产业、种植业。
2	2022-12-22			醴陵市官庄镇官庄村旅游环线亮化工程	30.00	2、项目实施情况：项目已实施完成。
3	2022-12-22			醴陵市官庄镇官庄村旅游支线路建设工程	48.00	3、存在问题：①醴陵市官庄镇官庄村幸福屋场建设15万元和醴陵市官庄镇官庄村旅游环线亮化工程建设30万元，均无三方询价程序；②官庄镇官庄村和醴陵市润民农业发展有限公司收到资金和资金分配结果未进行公示公告；
4	2022-12-22		醴陵市云深种植农民专业合作社	醴陵市官庄镇官庄村润民农业发展有限公司蔬菜种植	49.00	③官庄镇官庄村民宿项目投资入股醴陵市新开休闲中心（胡新开）6万元，属于私人民宿，无财务人员和建立财务账套；④官庄镇官庄村润民农业发展有限公司蔬菜基地投资入股醴陵市云深种植农民专业合作社49万元；醴陵市云深种植农民专业合作社未提供收到资金和资金使用的记账凭证及原始单据；⑤官庄镇官庄村润民农业发展有限公司蔬菜种植内容中有长期安排移民务工，工资年收入2万元/人，帮扶困难移民3人，人均年增收100元，未见佐证资料。
5	2022-12-22		官庄镇官庄村润民农业发展有限公司	醴陵市官庄镇官庄村润民农业发展有限公司农耕文化、农副产品展示厅	38.00	。现场检查中发现：官庄镇官庄村润民农业发展有限公司蔬菜基地未种植，帐篷破坏；⑥官庄镇官庄村润民农业发展有限公司蔬菜预算总额98万元，实际完成总额实际总投资69.15万元，预算执行进度70.56%；⑦官庄镇官庄村提供2022年精准扶贫推进重点移民村建设资金资料中无绩效自评表及绩效自评报告；⑧官庄镇官庄村幸福屋场建设15万元和官庄镇官庄村旅游环线亮化工程建设30万元及官庄镇官庄村旅游支线路工程建设48万元的合同内容中未体现工程预留质保金。
6	2022-12-22			醴陵市新开休闲中心	醴陵市官庄镇官庄村润民农业发展有限公司民宿餐饮项目	6.00
官庄镇官庄村小计					210.00	
7	2022-12-22	醴陵市2022年度中央水库移民扶持基金整村推进项目	醴陵市浏山镇浏山村村民委员会	醴陵市浏山镇浏山村幸福屋场建设	16.00	1、资金使用情况：项目到位资金210万元，主要用于新农村建设、道路交通、二三产业、种植业。
8	2022-12-22			醴陵市浏山镇浏山村旅游环线道路工程	49.00	2、项目实施情况：项目已实施完成。
9	2022-12-22			醴陵市浏山镇浏山村古窑漫步道建设工程	39.00	3、存在问题：①醴陵市浏山镇浏山村幸福屋场建设16万元和醴陵市浏山镇浏山村古窑漫步道建设工程39万元，均无三方询价程序；②浏山镇浏山村和浏山村经济合作社收到资金和资金分配结果未进行公示公告；③浏山镇浏山村提供2022年精准扶贫推进重点移民村建设资金资料中无绩效自评表及绩效自评报告；④醴陵市浏山镇浏山村幸福屋场建设16万元和浏山镇浏山村古窑漫步道建设工程39万元及浏山镇浏山村旅游环线道路工程49万元合同内容中未体现工程预留质保金。
10	2022-12-22		醴陵市浏山镇浏山村经济合作社	醴陵市浏山镇浏山村经济合作社玫瑰种植	22.00	
11	2022-12-22			醴陵市浏山镇浏山村经济合作社中华苹果种植	45.00	
12	2022-12-22			醴陵市浏山镇浏山村经济合作社浏山豆腐馆建设	39.00	
浏山镇浏山村小计					210.00	
现场评价金额合计					420.00	

附件3:

醴陵市2022年精准扶贫推进重点移民村建设项目专项资金绩效评价调查问卷满意度明细表

序号	调查问题	调查问卷统计结果	
		选项	选择人数
一、满意度问题			
1	您认为2022年度库区移民资金对您家庭收入增长带来的帮助是否满意？	非常满意	71
		满意	36
		一般	8
		不太满意	
		不满意	
2	您认为近三年国家的库区移民措施对您的生活水平有改善吗？	非常有改善	68
		有改善	43
		一般	4
		没有改善	
3	您对现有或曾获得的政策满意吗？	非常满意	72
		满意	41
		一般	2
		不太满意	
		不满意	
4	您对库区移民资金修建的公共服务和基础设施建设（幸福屋场、新建道路）满意吗？	非常满意	85
		满意	29
		一般	
		不太满意	1
		不满意	
5	您对库区移民工作实施满意吗？	非常满意	72
		满意	40
		一般	3
		不太满意	
		不满意	
6	您认为当前政府对库区移民的重视程度怎么样？	非常重视	73
		重视	34
		一般	8
		不太重视	
		不重视	
选项	总选择人数	比例	
非常满意	441	63.91%	63.91
满意	223	32.32%	25.86
一般	25	3.62%	2.17
不满意	1	0.14%	0.00
	690	100.00%	91.94
整体满意度=（非常满意比例×100+满意比例×80+一般比例×60+不满意比例×0）			
整体满意度=（63.91%×100+32.32%×80+3.62%×60+0.14%×0）/100×100%=91.94%			



姓名 何丽平  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1975-11-22  
Date of birth  
工作单位 湖南建业会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号码 430202197511226067  
Identity card No.



何丽平  
430300010088

证书编号:  
No. of Certificate 430300010088

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2010 年 /y 05 /m 31 /d

年度检验登  
Annual Renewal Registration

2017.3.1  
——年度任职资格检查  
合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.







中国注册会计师协会

姓名 李凯芳  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1977-06-15  
Date of birth  
工作单位 湖南建业会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号码 430204197706150026  
Identity card No.



李凯芳  
430300010027

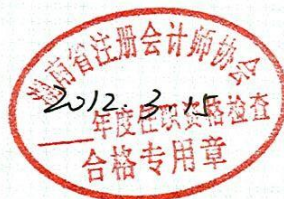
证书编号: 430300010027  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 05 月 31 日  
Date of Issuance /y /m /d

年度检验 2017.3.1  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.







## 会计师事务所 执业证书



名称：湖南建业会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：尹军乔  
主任会计师：  
经营场所：长沙市雨花区时代阳光大道西388号  
轻盐雅苑第一栋11层1101-1106号  
组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：43030001  
批准执业文号：湘财会[2020]14号  
批准执业日期：2020年8月20日

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：湖南省财政厅

2024年1月26日

中华人民共和国财政部制







统一社会信用代码

91430111MA4RK84EX6

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



# 营业执照

名称 湖南建业会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 尹军乔

经营范围 企业会计报表审计；企业资本验证；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计；会计咨询；司法会计鉴定；代理记账服务；涉税服务；税务咨询；税收策划；涉税鉴证；涉税评估；资产评估；资产评估专业服务；房地产估价；土地评估；价格评估；旧机动车鉴定评估；房地产司法鉴定评估；工程造价专业咨询服务；编制工程概算、预算服务；工程结算服务；招、投标代理服务；工程建设项目招标投标代理服务；政府采购代理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

资 额 壹仟万元整

立 日 期 2020年08月06日

主要经营场所 长沙市雨花区时代阳光大道西388号轻盐雅苑第一栋11层1101-1106号



登记机关

2024 年 1 月 23 日

