

# 福鼎市财政支出绩效评价报告

## 福鼎市农业农村局：

为深入贯彻落实《预算法》，加强财政支出绩效管理，提高财政资金使用效率和效益，根据《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）、《中共福建省委 福建省人民政府关于印发〈全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（闽委发〔2019〕5号）、《福建省财政厅关于印发全面实施预算绩效管理若干措施的通知》（闽财绩〔2019〕2号）、《福鼎市委 市政府关于印发的〈关于全面实施预算绩效管理的通知〉》（鼎委发〔2019〕10号）等有关文件的精神，为了做好2022年度绩效评价管理工作，进一步规范和加强财政支出管理，强化支出责任，提高财政资金使用效益。我局依据《福鼎市财政局关于开展2022年度财政支出项目重点绩效评价工作的通知》（鼎财绩〔2023〕5号）的文件精神，对你单位实施的2022年度“村集体经济发展专项资金”项目（以下简称该项目）开展财政支出绩效评价工作。我们结合该项目的实际情况，对该项目绩效评价工作采取的是单位自评申报统计与部分现场评价核实等方式，在收集该项目资料的基础上，现场查阅相关的凭证、账簿、报表及有关的台账制度等，现将有关情况报告如下：

## 一、项目基本情况

### （一）项目背景

#### 1. 立项背景

农村集体经济是社会主义公有制经济的重要形式。坚持和加强农村基层党组织领导，扶持壮大集体经济，对于坚持中国特色社会主义道路，完善农村基本经营制度，增强集体经济发展活力，引领农民群众走共同富裕之路，助推新时代乡村全面振兴，具有重大意义。

为了贯彻落实习近平新时代中国特色社会主义思想和党的十九届六中全会精神，以全面推进乡村振兴为统领，坚持自力更生与政策扶持相结合，以增强村级集体经济实力、实现农民共同富裕为目标，以农村集体资产、资源、资金等要素有效利用为纽带，扶持和壮大村集体经济，充分发挥农村基层党组织的战斗堡垒作用，组织和带领党员群众共同发展，不断提升农村基层党组织的凝聚力号召力，为夯实党在农村的执政基础、促进农村经济社会发展注入新活力。

根据《中共福建省委组织部、福建省财政厅、福建省农业农村厅关于坚持和加强农村基层党组织领导扶持壮大村级集体经济的实施方案》（闽委组通〔2019〕31号）等文件精神，结合我市实际，2022年3月4日，福鼎市委办公室、福鼎市人民政府办公室印发《福鼎市扶持村级集体经济发展试点工作方案》（鼎委办电〔2022〕9号）的通知，指导扶持村级集体经济发展试点工作。

## 2. 立项依据

为了扶持壮大村级集体经济，并推动乡村振兴、促进农民增收，实现巩固拓展脱贫攻坚成果，你单位根据《福鼎市扶持村级集体经济发展试点工作方案》（鼎委办电〔2022〕9号）、《福鼎市村级集体经济发展专项资金管理办法》（鼎农〔2018〕162号）和《福鼎市

“乡村振兴·富村贷”实施方案》（鼎财组办〔2022〕2号）等文件精神，你单位提出了2022年“村集体经济发展专项资金”项目预算。

## （二）项目主要内容及实施情况

### 1. 项目主要内容

#### （1）提供“富村贷”贷款风险资金

《福鼎市“乡村振兴·富村贷”实施方案》（鼎财组办〔2022〕2号）文件规定，经市“百千”行动办审核的贷款项目且贷款到期后60天内无法偿还贷款本息的，列入风险管理范畴。根据与贷款银行签订的协议约定：风险资金应按照富村贷贷款的1:10配比。

#### （2）提供融资利息贴息补助

为扶持我市98个年收入10万元以下的“相对薄弱村”增收，按照市政府常务会议纪要（〔2020〕3号）文件精神，预算安排资金为市政府出资与宁德时代新能源科技公司合作资金提供贴息补助。

#### （3）扶持村级集体经济发展试点工作拨付项目资金

根据《福鼎市财政局关于批复2022年部门预算的通知》（鼎财农〔2022〕1号）和《福鼎市扶持村级集体经济发展试点工作方案》（鼎委办电〔2022〕9号）等文件精神，拨付162.5万元资金，扶持贯岭镇邦福村等25个行政村发展项目。全市25个试点村的产业发展项目主要包括物业收益、项目带动、资源开发、服务经济等4种类型。具体安排如下：

物业收益型（11个）：贯岭镇茗洋村、叠石乡竹阳村、前岐镇薛家村、佳阳畲族乡佳阳村、沙埕镇水生村、白琳镇翁江村、白琳

镇外宅村、太姥山镇牛郎冈村、店下镇巽城村、管阳镇西阳村、龙安玉岐村。

项目带动型（11个）：贯岭镇邦福村、贯岭镇贯岭村、佳阳畲族乡周山村、嵛山镇鱼鸟村、点头镇翁溪村、点头镇柏柳村、太姥山镇澳城村、硿门畲族乡渔井村、硿门畲族乡青屿头村、硿门畲族乡东稼村、硿门畲族乡青湾村。

资源开发型（2个）：店下镇溪美村、店下镇菰北村。

服务经济型（1个）：沙埕镇小白鹭村。

## 2. 具体实施情况

### （1）提供“富村贷”贷款风险资金

截止2022年12月31日，我市已研究确定给予富村贷支持的项目48个。其中，已完工2个（桐山街道古岭村、龙安涵头村各1个），正在施工14个（贯岭镇西山村、松洋村、排头村，佳阳畲族乡佳阳村、象洋村、三丘田村、周山村，沙埕镇川石村、后岙村、交椅坪村、小白鹭村、水岙村、黄岐村，白琳镇外宅村各1个），正在进行前期准备工作暂未开始施工项目30个，因合作方情况变动、相关政策文件未出台等情况放弃实施的2个（贯岭镇溪底村、沙埕镇小白鹭村各1个）。

《福鼎市“乡村振兴·富村贷”实施方案》（鼎财组办〔2022〕2号）文件规定，贷款风险资金池首期资金500万元，按照贷款1:10配比，若贷款总额超过5000万，则按相应比例追加专户资金。贷款风险资金池所承担的损失以风险资金池的规模为限，超过部分由合作银行承担。

鉴于第一批富村贷项目贷款额度已达到 4780 万元,为加快第二批富村贷项目实施,2022 年 6 月 24 日,市政府召开专题会议,原则同意从 2022 年度集体经济发展专项资金中再调剂 600 万元作为“乡村振兴·富村贷”风险资金。

截止 2022 年 12 月 31 日,富村贷项目贷款额度达到 11115 万元,实际发放贷款金额 2205 万元,存入专户贷款风险资金总额 1100 万元。2022 年 12 月 20 日,你单位用贷款风险资金支付了 2022 年度贷款利息 36.28 万元。

### (2) 提供融资利息贴息补助

2022 年 8 月 11 日,拨付福建省福鼎市国有资产投资经营有限公司 200 万元,用于乡村振兴发展资金贷款贴息。该乡村振兴发展资金投资于宁德时代新能源科技公司,投资总额 4900 万元,2022 年取得投资收益 458.934 万元,投资年报酬率达到 9.37%。这些投资收益由福鼎市桐城街道资国村民委员会等 98 个村分享,每个村分得投资收益 4.683 万元。

### (3) 扶持村级集体经济发展工作

根据“鼎委办电〔2022〕9 号”文件精神,2022 年全市扶持村级集体经济发展试点村 25 个,每个试点村财政补助资金 60 万元,其中省级补助 50 万元,宁德市级补助 3.5 万元,福鼎本级补助 6.5 万元。2022 年 3 月 29 日,福鼎市财政局下达上级资金 1337.5 万元,同日,与你单位联合下达 2022 年村集体经济发展本级专项资金 162.5 万元,25 个村具体建设项目明细如下:

序号	乡(镇、街道龙安开发区)	试点村名称	项目名称	上级补助(万元)	本级补助(万元)	合计数
1	贯岭镇	邦福村	发展房屋建设项目	53.5	6.5	60
2	贯岭镇	贯岭村	发展房屋建设项目	53.5	6.5	60
3	贯岭镇	茗洋村	发展茶叶仓储设施建设项目	53.5	6.5	60
4	叠石乡	竹阳村	发展房屋建设项目	53.5	6.5	60
5	前岐镇	薛家村	发展茶叶仓储设施建设项目	53.5	6.5	60
6	佳阳畚族乡	周山村	发展茶叶加工厂房建设项目	53.5	6.5	60
7	佳阳畚族乡	佳阳村	发展茶叶仓储设施建设项目	53.5	6.5	60
8	沙埕镇	水生村	发展房屋建设项目	53.5	6.5	60
9	沙埕镇	小白鹭村	发展海产品吊运服务项	53.5	6.5	60
10	嵛山镇	鱼鸟村	发展农村旅游开发项目	53.5	6.5	60
11	点头镇	翁溪村	发展红色文化教育和产业振兴培训研学基地建设项目	53.5	6.5	60
12	点头镇	柏柳村	发展茶叶仓储设施建设项目	53.5	6.5	60
13	白琳镇	翁江村	发展茶叶加工厂房建设项目	53.5	6.5	60
14	白琳镇	外宅村	发展茶叶加工厂房建设项目	53.5	6.5	60
15	大姥山镇	牛郎冈村	发展茶叶加工厂房建设项目	53.5	6.5	60
16	大姥山镇	潞城村	发展休闲农业研学游基地建设项目	53.5	6.5	60
17	店下镇	溪美村	发展供水项目	53.5	6.5	60
18	店下镇	菰北村	发展供水项目	53.5	6.5	60
19	店下镇	巽城村	发展厂房建设项目	53.5	6.5	60
20	碇门畚族乡	渔井村	发展民宿经营项目	53.5	6.5	60
21	碇门畚族乡	青屿头村	发展民宿经营项目	53.5	6.5	60
22	碇门畚族乡	东稼村	发展民宿经营项	53.5	6.5	60
23	碇门畚族乡	青湾村	发展民宿经营项目	53.5	6.5	60
24	管阳镇	西阳村	发展茶叶加工厂房和仓储设施建设项目	53.5	6.5	60

序号	乡(镇、街道龙安开发区)	试点村名称	项目名称	上级补助(万元)	本级补助(万元)	合计(数)
25	龙安开发区	玉岐村	发展房屋建设项目	53.5	6.5	60
			<b>合计</b>	1337.5	162.5	1500

2022年9月26日，市委组织部召开2022年度村集体经济项目联审会议，会议同意给予岭头村等补助37.5万元，具体明细如下：

序号	乡(镇、街道龙安开发区)	试点村名称	项目名称	补助金额(万元)
1	桐山街道	岭头村	旧小学修缮项目	7.5
2	贯岭镇	何坑村	土地流转与冷库建设项目	5
3	沙埕镇	流江村	投资入股企业项目	5
4	礮溪镇	朝阳村	茶叶初加工厂建设项目	5
5	管阳镇	七蒲村	投资入股企业项目	5
6	管阳镇	章峰村	投资入股企业项目	5
7	奋山镇	马祖村	投资楼房建设项目	5
		<b>合计</b>		37.5

### (三) 项目资金情况

根据《福鼎市财政局关于批复2022年部门预算的通知》（鼎财农〔2022〕1号文件）精神，今年市财政预算安排村集体经济发展资金1500万元，项目资金具体使用明细如下：

#### 2022年村集体经济发展专项资金收支汇总表

截止：2022年12月31日

金额单位：万元

项目	本级预算资金	实际收到资金	支出金额	结余
“富村贷”贷款风险资金	11,000,000.00	11,000,000.00	11,000,000.00	-
融资利息贴息	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	-

扶持村级集体经济发展试点村	1,625,000.00	1,625,000.00	1,625,000.00	-
村级集体经济发展项目补助	375,000.00	375,000.00	375,000.00	-
合计	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00	-

#### （四）项目建设管理

##### 1. 项目资金使用与管理

专项资金由市委组织部、市农业农村局、市财政局建立联席会议方式共同管理。

（1）市委组织部主要负责召集农业、财政部门对申报的资金项目进行审核。

（2）市农业农村局主要负责项目实施情况进行跟踪检查。

（3）市财政局主要负责专项资金的审核拨付及对项目资金使用情况进行监督检查和跟踪问效。

##### 2. 项目资金申报、审批与拨付

（1）专项资金申报必须坚持自下而上、逐级上报的原则。村所申报项目经村民代表大会讨论通过后，上报给所在地的乡镇（街道、龙安），经乡镇（街道、龙安）初审后，向市委组织部、市农业农村局推荐。乡镇（街道、龙安）对申报项目的合理性、真实性负责。

（2）市委组织部、市农业农村局组织人员对项目实地察看后，由市委组织部、市农业农村局、财政局联席会议讨论拟定项目单位名单，形成会议纪要。拟定的项目单位名单在福鼎市政府网公示一周无异议后，由市财政局、农业农村局（农办）联文根据当年年度



预算安排的专项资金全额拨付到项目单位所在的乡镇（街道、龙安）财政所。

（3）各乡镇（街道、龙安）财政所根据市财政局、市农业农村局文件及项目单位实施情况预拨 30%的启动资金，剩余的资金待项目完工验收后下拨。项目资金拨付到相关村及镇代理中心的“基本账户”，代理中心将专项资金计入项目村居的明细账户。代理中心对照村级财务管理制度和村集体经济组织财务开支审批制度执行。

（4）各乡镇（街道、龙安）应督促各项目单位成立项目管理小组，组织项目实施并对项目完工进行验收。

（5）各乡镇（街道、龙安）及时将项目验收情况上报市委组织部、市农业农村局。

### 3. 实施步骤

#### （1）准备阶段（2022 年 2 月-2022 年 3 月）

各有关乡镇开展调查研究，对 25 个试点村资金、资产、资源、收入等情况进行全面摸排，逐村制定项目具体实施方案，明确项目实施内容、推进时间节点、责任领导、责任人等。各试点村项目具体实施方案报市委组织部、市农业农村局审核备案。

#### （2）实施阶段（2022 年 2 月-2022 年 11 月）

①各有关乡镇逐村对照实施方案，组织开展项目建设，紧盯关键环节，对项目建设和运营过程进行实时监控、动态管理，确保项目落地见效。

②市委组织部、市财政局、农业农村局等市直有关部门建立试点村集体经济项目会商机制，每季度组织 1 次帮扶指导，跟踪了解项目进展以及资金使用情况，协调解决项目实施过程中遇到的困难。

### （3）验收阶段（2022 年 12 月-2023 年 1 月）

2022 年 12 月中旬前，各有关乡镇组织对各试点村发展村集体经济项目实施情况进行全面自查，并向市委组织部、市农业农村局上报初步验收情况。2023 年 1 月中旬前，市农业农村局等部门对 25 个试点村项目进行全面验收，并做好经验总结推广。

## （五）项目绩效目标

因 2022 年该项目属于预算项目“乡村振兴发展资金”（预算总资金 4537.12 万元）的一部分，你单位没有独立编制项目绩效目标。关于该项目你单位只设置了“村集体经济资金拨付率”目标不能低于 95%，2022 年该项目拨付资金 1500 万元，占预算资金的 100%，目标完成率 100%。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）项目评价主体

福鼎市财政局自行组织与第三方评价相结合。

### （二）绩效评价目的

一是通过全面评价 2022 年“村集体经济发展专项资金”财政支出项目绩效评价，形成真实完整、数据准确、分析透彻、逻辑清晰、客观公正的绩效评价结论，为后期强化预算绩效管理提供重要依据。通过绩效评价，可以从效率的角度分析，准确掌握项目年度绩效目

标的完成情况、资金安排使用的运行情况、政策措施落实情况等，发现目标与现实之间的差异程度，总结项目管理中的经验和教训，为后续项目管理提供有益借鉴。

二是通过对项目绩效评价，督促项目实施单位提升项目实施水平。一方面通过考核项目绩效目标的完成程度，增强项目实施单位对财政资金使用的责任感，规范资金管理，确保资金安全与高效使用。另一方面考核评价项目管理工作的运行绩效，考察和反映项目资金产生的实际效益，分析资金使用后对村集体经济变化发展的影响，对后续项目建设提供及时、有效的信息和决策依据；第三通过对预算资金的产出和结果进行评价，发现预算执行、资金使用管理中存在的问题，优化资金资源，提高资金使用效率，为下一年度预算安排提供参考依据。

### （三）绩效评价对象和范围

本次绩效评价依据你单位使用本级预算资金开展的 2022 年“村集体经济专项发展资金”项目，围绕项目立项情况、资金的管理和使用、项目相关管理制度办法的健全性及执行状况、绩效目标的实现程度、项目执行的产出和取得效益等方面进行相应评价。

### （四）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

#### 1. 绩效评价原则

（1）严谨科学。绩效评价严格执行规定程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合、共性和个性指标相结合、书面审核和现场核查相结合的方法，准确、合理地进行评价。

(2) 公平公正。绩效评价符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受社会监督。

(3) 分类实施。绩效评价在对项目资金进行合理分类的基础上组织实施。

(4) 绩效相关。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出与产出绩效之间的紧密对应关系。

## 2. 绩效评价指标体系

根据本次绩效评价的目的和项目实际情况设计评价指标体系，指标体系包括决策（分值 15%）、项目实施过程（分值 20%）、项目产出（分值 45%）、项目效益（分值 15%）、满意度（5%）五个方面，满分 100 分。将绩效评价指标体系 5 个一级指标，细化为项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、经济效益、可持续影响和服务对象满意度 12 个二级指标。同时，根据该项目特点，设计符合本项目情况的 29 个三级指标。设置立项程序规范性、立项依据的充分性，绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性、资金到位率、预算执行率、资金使用合规性，管理制度的健全性、制度执行有效性、“富村贷”贷款风险资金到位率、“富村贷”资金发放率、“富村贷”建设项目施工率、乡村振兴发展资金投资年报酬率、乡村振兴发展资金投资收益村集体分配数量、扶持村级集体经济发展试点村数量、2022 年度村集体经济发展项目补助村数量、村级集体经济发展试点村项目建设施工比例、村级集体经济发展试点村项目建设完工比例、“富村贷”贷款风险资金配比率、村级集体

经济发展试点村项目建设验收合格率、完成及时性、成本节约率、试点村村财收入超过 20 万元数量、试点村村财收入超过 50 万元数量、试点村村财收入超过 100 万元数量、乡村振兴发展资金投资收益连续 3 年分红分配和受益对象满意度等 29 个指标，既符合财政厅的要求，同时也结合了**村集体经济发展专项资金**的特点。这三级指标构成完整的绩效评价指标体系。

### 3. 评价方法

本项目评价采取的方法主要有以下几种方法：

（1）比较分析法：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，综合分析绩效目标的实现程度评价方法。

（2）成本效益分析法：将一定时期内的支出与效益进行对比分析评价绩效目标的实现程度的评价方法。

（3）因素分析法：通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度的评价方法。

（4）最低成本法：指对效益确定却不易计量的多个同类对象的实施成本进行比较，评价绩效目标的实现程度的评价方法。

（5）专家（公众）评议法：指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标的实现程度的一种评价方法。

针对项目实际情况，通过部分现场核查、查阅项目管理制度、财务管理制度等资料的形式，主要采用比较分析法，因素分析法，辅以公众评判法对本项目专项资金使用情况进行绩效评价。

## （五）绩效评价工作过程

### 1、前期准备阶段

根据福鼎市财政局绩效评价工作要求结合实施绩效评价项目的特点，绩效评价组通过向预算部门和资金使用部门收集相关资料对项目深入研究、反复研讨，针对项目的特性设计相关表格进行了统计、分析、核实，作为项目评价信息并设计评价方案。

### 2. 实地了解

为保证本次绩效评价结果的客观、公正、科学，评价小组进行实地考察、访问听取项目情况介绍，考察、了解项目开展、执行、管控以及财务管理等方面情况，并进行问卷调查及开放式提问，以获取绩效评价业务需要的基础资料。

### 3. 分析评价

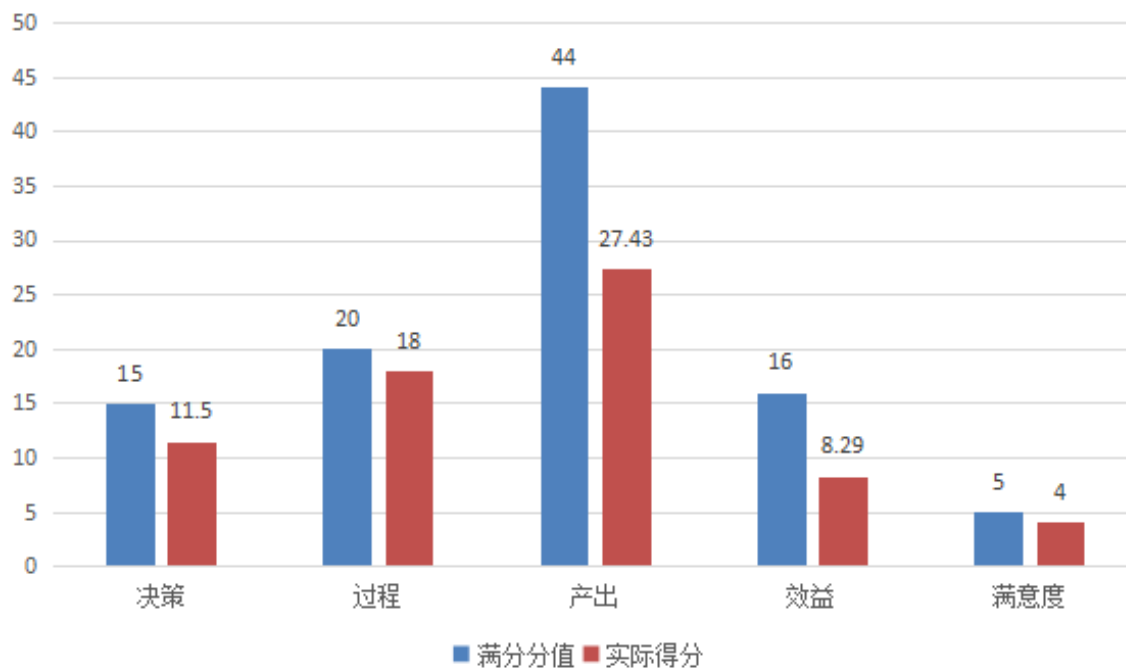
根据项目特点，按照绩效评价方案，通过收集资料、对照查证复核、数据汇总分析等工作程序，采用定性指标与定量指标相结合，对自评表数据和附件的相关数据进行了核实，对明显不合理的自评分数，根据附件与自主报告进行调整，若附件无法提供的，进行现场核实确认，进行绩效指标量化打分，经过汇总修正，得出最后评价结论，撰写绩效评价报告。

## 三、综合评价情况及评价结论

绩效评价小组按项目决策（分值 15%）、项目实施过程（分值 20%）、产出（分值 44%）、效益（分值 16%）、满意度（分值 5%）等考评指标进行评价，在调查了解、实地考察基础上，逐个指标进

行对比分析，并分别打分。在各项目分别评分的基础上，综合得分69.22分（满分100分）（评价得分明细如下图），绩效评价等级为中。

2022年度“村集体经济发展专项资金”  
绩效评价得分明细表



#### 四、绩效评价指标分析

按照绩效评价指标体系划分的5个一级指标，细化为12个二级指标和29个三级指标，针对29个三级指标，结合项目实际进行逐项分析评价。

##### （一）决策指标体系

决策指标体系满分15分，本次评价得11.5分，其中：

1. 项目立项方面满分6分，得6分。

（1）项目立项程序规范性指标满分3分，得3分。你单位依据《福鼎市扶持村级集体经济发展试点工作方案》（鼎委办电〔2022〕

9号)、《福鼎市村级集体经济发展专项资金管理办法》(鼎农〔2018〕162号)和《福鼎市“乡村振兴·富村贷”实施方案》(鼎财组办〔2022〕2号)等文件精神,按照规定的程序申请设立,得1分;审批文件、材料符合相关要求,得1分;事前经过必要的绩效评估、集体决策等,得1分。

(2) 立项依据的充分性指标满分3分,得3分。依据《福鼎市扶持村级集体经济发展试点工作方案》(鼎委办电〔2022〕9号)、《福鼎市村级集体经济发展专项资金管理办法》(鼎农〔2018〕162号)和《福鼎市“乡村振兴·富村贷”实施方案》(鼎财组办〔2022〕2号)等文件精神,该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0.6分;该项目立项符合项目发展规划和政策要求,得0.6分;该项目立项与部门职责范围相符,属于部门履职所需,得0.6分;该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0.6分;该项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不存在重复情况,得0.6分。

2. 绩效目标方面满分5分,得1.5分。

(1) 绩效目标合理性指标满分2分,得1分。你单位设置1个绩效目标,得0.5分;设置的项目绩效目标与实际工作内容相关,得0.5分;没有设置预期产出效益和效果,得0分;没有设置绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配,得0分。

(2) 绩效指标明确性指标满分3分,得0.5分。你单位没有将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,得0分;你单位设置的1个绩效能通过清晰、可衡量的指标值予以体现,得0.5分;设置的



绩效目标与项目目标任务数或计划数总体不相对应，得 0 分。

3. 资金投入方面满分 4 分，得 4 分。

(1) 预算编制科学性指标满分 2 分，得 2 分。预算编制事前经过科学论证，得 0.5 分；预算内容与项目内容相匹配，得 0.5 分；预算额度测算依据充分，按照标准编制，得 0.5 分；预算确认的项目投资额或资金量与工作任务相匹配，得 0.5 分。

(2) 资金分配合理性指标满分 2 分，得 2 分。预算资金分配根据项目实际情况，依据充分，得 1 分；相应资金分配额度较合理，与项目单位实际相适应，得 1 分。

## (二) 过程指标体系

过程指标体系满分 20 分，本次评价得 18 分，其中：

1. 资金管理方面满分 12 分，得 12 分。

(1) 资金到位率指标满分 4 分，得 4 分。资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%，该项目年初预算资金 1500 万元，实际到位资金 1500 万元，资金到位率为 100%，得 4 分。

(2) 预算执行率指标满分 4 分，得 4 分。预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。经核实，该项目实际支出资金为 1500 万元，实际到位资金 1500 万元，预算执行率为 100%，得 4 分。

(3) 资金使用合规性指标满分 4 分，得 4 分。项目资金在具体使用过程中符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，得 1 分；资金的拨付有完整的审批程序和手续，得 1 分；按照项目预算批复或合同规定的用途使用，得 1 分；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得 1 分。

2. 组织实施方面满分 8 分，得 6 分。

(1) 管理制度健全性指标满分 4 分，得 4 分。你单位依据《福鼎市扶持村级集体经济发展试点工作方案》（鼎委办电〔2022〕9 号）、《福鼎市村级集体经济发展专项资金管理办法》（鼎农〔2018〕162 号）和《福鼎市“乡村振兴·富村贷”实施方案》（鼎财组办〔2022〕2 号）等文件精神执行项目，因此得 4 分。

(2) 制度执行有效性指标满分 4 分，得 2 分。该项目执行时没有严格遵守相关法律法规和相关管理规定，得 0 分；项目调整与支出调整按规定执行，手续完备，得 1 分；项目材料不齐全，没有及时收集、整理完工项目档案，得 0 分；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑按规定落实到位，得 1 分。

### （三）产出指标体系

产出指标体系满分 44 分，本次评价得 27.43 分，其中：

1. 产出数量方面满分 27 分，得 19.76 分。

(1) “富村贷”贷款风险资金到位率指标满分 3 分，得 3 分。根据《福鼎市“乡村振兴·富村贷”实施方案》（鼎财组办〔2022〕2 号）和福鼎市人民政府《专题会议纪要》（〔2022〕108 号），2022 年度需要“富村贷”贷款风险资金配套 1100 万元，实际到位资金 1100 万元，得 3 分。

(2) “富村贷”资金发放率指标满分 3 分，得 0.6 分。根据《福鼎市“乡村振兴·富村贷”实施方案》（鼎财组办〔2022〕2 号）文件规定，贷款风险资金池按照贷款 1：10 配比，2022 年度实际存入贷款风险资金 1100 万元，应提供贷款 11000 万元，而实际发放贷款

2205 万元，则“富村贷”资金发放率 20.05%，得 0.6 分。

(3) “富村贷”建设项目施工率指标满分 3 分，得 1.16 分。截止 2022 年 12 月 31 日，我市已研究确定给予富村贷支持的项目 48 个。其中，已完工 2 个（桐山街道古岭村、龙安涵头村各 1 个），正在施工 14 个（贯岭镇西山村、松洋村、排头村，佳阳畲族乡佳阳村、象洋村、三丘田村、周山村，沙埕镇川石村、后岙村、交椅坪村、大白鹭村、水岙村、黄岐村，白琳镇外宅村各 1 个），正在进行前期准备工作暂未开始施工项目 30 个，因合作方情况变动、相关政策文件未出台等情况放弃实施的 2 个（贯岭镇溪底村、沙埕镇小白鹭村各 1 个），则项目施工率为 34.78%，得 1.16 分。

(4) 乡村振兴发展资金投资年报酬率指标满分 3 分，得 3 分。乡村振兴发展资金对外投资总额 4900 万元，2022 年取得投资收益 458.934 万元，投资年报酬率达到 9.37%，超过 2022 年 1 年前银行贷款基准利率，得 3 分。

(5) 乡村振兴发展资金投资收益村集体分配数量指标满分 3 分，得 3 分。2022 年乡村振兴发展资金投资收益分配给 98 个村集体，得 3 分。

(6) 扶持村级集体经济发展试点村数量指标满分 3 分，得 3 分。根据《福鼎市财政局 福鼎市农业农村局关于下达 2022 年村级集体经济发展专项资金的通知》（鼎财农〔2022〕46 号）文件，2022 年共 25 个村级集体经济发展试点村，得 3 分。

(7) 2022 年度村级集体经济发展项目补助村数量指标满分 3 分，得 3 分。根据《中共福鼎市委组织部 2022 年度集体经济发展项目联

审会议纪要》文件精神，2022年给予24个村级集体经济发展项目补助，实际补助24个村集体经济发展项目，得3分。

(8) 村级集体经济发展试点村项目建设施工比例指标满分3分，得3分。截止2022年12月31日，25个村级集体经济发展试点村申报的建设项目，均已开始施工，得3分。

(9) 村级集体经济发展试点村项目建设完工比例指标满分3分，得0分。截止2022年12月31日，25个村级集体经济发展试点村申报的建设项目，均未看到项目验收材料，得0分。

2. 产出质量方面满分9分，得1分。

(1) “富村贷”贷款风险资金配比率指标满分5分，得1分。截止2022年12月31日，你单位存入“富村贷”贷款风险资金1100万元，实际取得“富村贷”贷款资金2205万元，“富村贷”贷款风险资金配比为49.89%，因此得1分。

(2) 村级集体经济发展试点村项目建设验收合格率指标满分4分，得0分。截止2022年12月31日，25个村级集体经济发展试点村申报的建设项目，均未看到项目验收材料，则项目建设验收合格率为0，因此得0分。

3. 产出时效方面满分4分，得2.67分。

2022年该项目执行的提供“富村贷”贷款风险资金、提供融资利息贴息补助和扶持村级集体经济发展试点工作拨付项目资金3个项目，其中提供“富村贷”贷款风险资金项目和提供融资利息贴息补助，按时完成任务，而扶持村级集体经济发展试点工作拨付资金项目超过1个月没有完成任务，因此得2.67分。

4. 产出成本方面满分 4 分，得 4 分。

2022 年村集体经济发展专项资金投入预计在项目总投资范围内，得 4 分。

#### **（四）效益指标体系**

效益指标体系满分 16 分，本次评价得 8.29 分，其中：

1. 经济效益方面，满分 12 分，得 4.29 分。

（1）试点村村财收入超过 20 万元数量指标满分 4 分，得 1.76 分。2022 年村级集体经济发展试点村村财收入超过 20 万元数量有 11 个，占试点村总数的 44%，得 1.76 分。

（2）试点村村财收入超过 50 万元数量满分 4 分，得 0.53 分。2022 年村级集体经济发展试点村村财收入超过 50 万元数量有 2 个，占计划数的 13.33%，得 0.53 分。

（3）试点村村财收入超过 100 万元数量满分 4 分，得 2 分。2022 年村级集体经济发展试点村村财收入超过 100 万元数量有 1 个，占计划数 50%，得 2 分。

2. 可持续影响方面，满分 4 分，得 4 分。

乡村振兴发展资金投资收益连续 3 年分红分配指标满分 4 分，得 4 分。2021 年-2023 年，乡村振兴发展资金投资均取得收益分红且分配给 98 个村集体，因此得 4 分。

#### **（五）满意度指标体系**

满意度指标体系满分 5 分，本次评价得 4 分，评价期间我们对项目执行效益及满意度进行电话了解，群众满意度达到 86.2%，得 4 分。

## 五、项目存在的问题

我们秉着客观、公正、科学的态度，深入了解该项目的实施情况，项目管理情况、财务管理等情况，并进行开放提问，以获取绩效评价业务需要的基础资料。经深入了解，整理列示该项目存在的问题如下：

### 1. “乡村振兴·富村贷”建设项目推进缓慢

截止 2022 年 12 月 31 日，我市已研究确定给予富村贷支持的项目 48 个（其中因合作方情况变动、相关政策文件未出台等情况放弃 2 个项目的实施）。其中，已完工 2 个（桐山街道古岭村、龙安涵头村各 1 个），正在施工 14 个，正在进行前期准备工作暂未开始施工项目 30 个，建设项目施工率只有 34.78%。另外富村贷项目与银行沟通协调好了贷款额度已达到 11115 万元，存入专户贷款风险资金总额已有 1100 万元。但因“乡村振兴·富村贷”建设项目推进缓慢，而实际才取得贷款金额只有 2205 万元。

### 2. 没有严格按照方案推进扶持村级集体经济发展试点工作

《福鼎市扶持村级集体经济发展试点工作方案》（鼎委办电〔2022〕9 号）文件规定：2022 年 12 月-2023 年 1 月是项目的验收阶段，其中 2022 年 12 月中旬前，各有关乡镇组织对各试点村发展村集体经济项目实施情况进行全面自查，并向市委组织部、市农业农村局上报初步验收情况。2023 年 1 月中旬前，市农业农村局等部门对 25 个试点村项目进行全面验收，并做好经验总结推广。但截止 2023 年 1 月 31 日，25 个试点村项目未完成全面验收。

### 3. 村集体经济收入整体不如预期

《福鼎市扶持村级集体经济发展试点工作方案》（鼎委办电〔2022〕9号）要求：坚持“立足优势、因地制宜，分类推进、注重实效”的原则，推动试点村集体经济收入明显增长。力争到2022年年底，扶持的25个试点村村集体经济收入均超过20万元（见附件），其中收入超过50万元的15个，收入超过100万元的2个，并形成自我发展的良好机制。但2022年村集体经济实际收入整体不如预期，在25个村集体中，只有11个村收入超过20万元，目标完成率只有44%；2个村超过50万元收入，目标完成率只有13.33%；1个村超过100万元收入，目标完成率50%。

## 六、下一步改进工作的有关建议

1. 积极促进已确定的“乡村振兴·富村贷”项目开始建设。市委组织部、农业农村局等市直有关部门和各有关乡镇要深入了解“乡村振兴·富村贷”建设项目在实施过程中遇到的困难，并积极协助解决。另外，三方可以建立项目会商机制，每季度组织若干次帮扶指导，跟踪了解项目进展以及协调银行贷款资金的发放，从而积极推进项目建设。

2. 严格按照方案扶持村级集体经济发展试点工作。为了保证制定的扶持村级集体经济发展试点工作方案能得到按时按质落实完成，各有关乡镇逐村对照实施方案，组织开展项目建设，紧盯关键环节，对项目建设和运营过程进行实时监控、动态管理，确保项目落地见效；市委组织部、市财政局、农业农村局等市直有关部门要建立试点村集体经济项目会商机制，每季度组织1次帮扶指导，跟

踪了解项目进展以及资金使用情况，协调解决项目实施过程中遇到的困难。

3. 深入了解村级集体经济收入不理想原因，从而找到有效对策。经初步了解，大部分 2022 年扶持村级集体经济发展试点村建设项目，因大部分未投入使用，无法产生效益。另外，2022 年受疫情影响，发展农村旅游开发项目和物业租赁项目的村集体，其开展的业务无法正常经营。

## 七、结果运用

1. 根据《福鼎市“乡村振兴·富村贷”实施方案》（鼎财组办〔2022〕2号）文件精神 and 《“乡村振兴·富村贷”风险资金管理补充协议》约定等，风险资金应按照富村贷贷款的 1:10 配比。2022 年实际贷款金额 2205 万元，应该配比风险资金 220 万元，而实际存入风险资金专户却是 1100 万元。你单位应该按照贷款比例申请风险资金存入专户，从而提供财政资金的使用效率。

2. 为了扶持壮大村级集体经济，早日实现“百万村财、千万乡财”计划，各乡镇应科学合理申报村集体产业发展扶持项目，保证申报村集体经济项目符合本村特色。

附件：2022 年度市级财政支出绩效评价指标体系

福建德润会计师

中国注册会计师：



事务所有限责任公司福鼎分所

中国注册会计师：

福建 福鼎

二〇二三年九月三十日