

# 湖南恒圣伟业会计师事务所有限责任公司

HUNAN HENGSHENG WEIYE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

湘恒圣伟业绩效评价字(2023)第 03-003 号

## 2022 年末阳市农村人居环境卫生整治奖补专项资金 绩效评价报告

### 耒阳市财政局：

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)、财政部《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10 号)、湖南省财政厅《湖南省预算支出绩效评价管理办法》(湘财绩〔2020〕7 号)规定,根据耒阳市财政局《关于开展 2022 年度财政专项支出绩效评价工作的通知》文件要求,湖南恒圣伟业会计师事务所有限责任公司接受耒阳市财政局委托,于 2023 年 1 月 16 日至 2023 年 2 月 16 日对 2022 年末阳市农村人居环境卫生整治奖补专项资金项目开展绩效评价。现将绩效评价情况报告如下:

### 一、专项资金支出基本情况

#### (一) 政策背景、目的及依据

我国是农业大国,我国农村的发展仍面临不少矛盾和挑战,而随着农业现代化进程加快,农村的环境逐步恶化,影响着人们的生活,同时影响着农业的可持续发展,阻碍我国经济高质量发展。

改善农村人居环境,是以以习近平同志为核心的党中央从战略和全局高度作出的重大决策部署,是实施乡村振兴战略的重点任务,事关广大农民根本



福祉，事关农民群众健康，事关美丽中国建设。因此农村环境的治理至关重要。“十四五”时期是我国全面建成小康社会、实现第一个百年奋斗目标之后，乘势而上，开启全面建设社会主义现代化国家新征程，向第二个百年奋斗目标进军的第一个五年。“三农”工作重心历史性转向全面推进乡村振兴，加快中国特色农业农村现代化进程。为此，2021年11月12日国务院制定了《“十四五”推进农业农村现代化规划》，其中推进农村人居环境整治，改善乡村生态环境，是乡村振兴工作的必不可少的重要环节，农村环境治理迅速提上日程。党中央国务院出台了一系列的政策法规和文件，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《农村人居环境整治提升五年行动方案(2021—2025年)》，要求各地区各部门结合实际，认真贯彻落实。财政部制定了《农村环境整治资金管理办法》【财资环〔2021〕43号】。

为认真贯彻党中央、国务院决策部署，全面扎实推进农村人居环境整治，扭转农村长期以来存在的脏乱差局面，改善农村人居环境，加强农村人居环境整治提升，维护农民环境权益，扭转农村脏乱差局面，推进全省生态文明建设，根据湖南省人民政府与环保部、财政部签订全省覆盖拉网式农村环境综合整治协议的要求，湖南省人民政府办公厅印发了《湖南省开展农村环境综合整治全省域覆盖工作方案》的通知【湘政办发〔2015〕59号】。

根据《生态环境领域中央与地方财政事权和支出责任划分改革方案》，耒阳市委市政府耒下达了《耒阳市农村人居环境整治实施方案》（耒办发〔2022〕11号通知）

## （二）项目组织实施情况

为贯彻和落实中央及省政府的相关文件精神，制定了《耒阳市 2022



年农村人居环境整治实施方案》，成立了由衡阳市委副书记、耒阳市委书记赖馨正任组长的乡村振兴工作领导小组，主抓全市农村人居环境整治工作。从相关单位抽调专人负责农村环境综合整治等工作的日常督查、调度、考核。各乡镇、村也成立乡村振兴工作办公室实行专班专抓。

明确各乡镇主要负责人为第一责任人，实行“一周一暗访，一月一督查、一季一考核通报、半年一讲评奖罚，年度总考评”的办法严格督查考评。明检随机抽查覆盖面由原来的每个乡镇3个村调整为不少于50%的村，便于能够更全面、真实地了解各乡镇、各村的卫生状况，有效推动工作的全面开展。加强暗访力度，全域覆盖全市每个行政村，每个自然湾，做到不留死角，心中有数。

### （三）项目完成情况

项目内容具体分为以下四个方面：

1、农村厕所革命方面。以农村人居环境整治为导向，以群众自愿为前提，以保障改厕质量为基础，以谋福祉惠民生为目标，推进农村改厕工作。2022年来阳市农村改新建户厕1000户，公厕40座，每个乡镇(街道)、村(社区)都开展了首厕过关试点，严格把控质量，全部推行三格化粪池+小微湿地模式进行改建，大力开展粪污达标治理，建设生态卫生厕所，同时，建立了改建户厕后续维护管理机制，实现了厕所坏了有人管理、有人维护、粪污满了有人掏，维护使用率达到了100%，农村生活污水治理得到了全部管控。粪污治理主要采用还田还土的方式，资源化利用率达到了90%以上。

2、农村生活污水治理方面。耒阳市根据不同水域条件，因地制宜制定不同的治理方式。以房前屋后排水沟、河流塘坝、灌溉渠道等为重点，清理水域漂浮物，清淤疏浚，杜绝乱采、乱建、乱堆、乱占等现象。引导农户规



范排放生活污水，逐步建立“厕所改造管散户、生态湿地管屋场、集中处理管集镇”的农村污水处理体系。2022 年共新建集中式污水处理站 12 座；完成省生态环境厅下达的年度 12 个村的生活污水治理任务；农村湾场建立统一的下水道排污比例也达到 30% 左右。全市农村生活污水乱排乱放现象暂时得到了有效的管控。

3、农村生活垃圾治理方面。全市 10% 的行政村生活垃圾得到有效治理，农村生活垃圾分类减量覆盖率达到 85% 以上，根据省住建厅工作部署，稳步推进了垃圾中转站建设，大市循环经济园建立了焚烧发电站，日处理生活垃圾量达到 1200 吨，建立健全了收转运体系建设，完善了长效管理机制，成立了专业的保洁队伍。

4、村容村貌提升方面。全市按照农村人居环境整治提升五年行动实施方案，全面开展了以解决农村人居环境“脏乱差”等突出问题为重点，开展以清理农村生活垃圾为重点内容的“一拆二改三清四化”工作。清理了无功能建筑、乱搭乱建、乱堆乱放、废旧广告牌及低俗广告等现象；村庄内主要道路全部硬化；村庄绿化覆盖率达到 40% 以上，70% 以上村庄达到了绿色村庄标准；主要道路边砖石结构垃圾池、马路市场私搭乱建已全部拆除，建立垃圾分类亭 3534 座，发放垃圾分类桶 51515 个。实现了“门前三包”全覆盖，创建农村人居环境整治示范湾组 55 个、示范公路 30 余段，实行畜禽圈养 10606 处，清理乱堆乱放 7228 处，清理牛皮癣 15105 处。2022 年我市共申请创建省级美丽乡村 5 个，市级美丽乡村 12 个。

5、长效机制建立情况。各职能部门通力协作，齐抓共管。积极构建了“政府主导、村组组织、农民主体、社会支持”的共建共享格局。各乡镇（街道）实行了分包负责制，乡干部包村，村干部包组，党员、村民代表包街包



户，夯实村、组责任，分级指导推动人居环境整治工作，形成工作合力，门前三包制度得到了进一步落实，提高了群众的环保意识和参与度。

耒阳市“湾村明白人”被列入第四批乡村治理典型案例经验，在全国进行推介。

#### （四）专项资金的使用及管理情况

耒阳市农业农村局从项目资金分配到资金拨付都制定了相关的规定。耒阳市财政局下达了《耒财预初字（2022）0395号》文件，拨付项目资金，以加强耒阳市农村环境的整治。项目主管部门和实施单位为耒阳市农业农村局。2022年度耒阳市财政局累计安排项目预算资金1750万元用于该项目，项目资金分配情况如下：

核算单位：万元

序号	项目内容	金 额
1	农村人居环境整治保洁基础经费	1024
2	乡镇（街道）季度考核奖励资金	60
3	乡镇（街道）年度考核奖励资金	45
4	卫生整治先进村（社区）奖励资金	80
5	年度先进个人奖励	5
6	市乡村振兴工作领导小组办公室工作经费	60
7	应急工作资金	76
8	主要公路沿线及重要入口专项整治经费	100
9	示范片、示范点建设资金	100
10	运往焚烧发电厂运费站补助	200
合 计		1750

截至评价基准日，2022年项目实际使用资金1565.49万元，项目预算执行率89.46%。



## 二、绩效评价工作情况

来阳市财政局于 2023 年 1 月 12 日下达绩效评价通知，根据通知及相关要求，我们认真学习了相关文件，迅速成立绩效评价工作组。成员包括来阳市财政局有关绩效评价人员，第三方中介机构（湖南恒圣伟业会计师事务所有限责任公司）相关人员，展开绩效评价前期工作：

- 1、搜集相关的政策法规、文件及其他相关资料。
- 2、制定绩效评价指标和绩效评价方法。根据相关的政策文件分析，结合项目的实际情况，我们明确本次绩效评价所选用的技术方法为成本效益法：即将投入和产出、效益进行分析。
- 3、制定和下发绩效评价通知。
- 4、展开现场绩效评价。
- 5、整理、汇总、分析、出具绩效评价报告。

## 三、专项资金支出主要绩效及评价结论

本项目专项资金绩效评价包括是否达到预定产出和效果，在数量、质量、时效等方面是否达到绩效目标。通过横向比较、纵向分析等方式，对资金使用的民生效益、社会效益、实施效果的可持续性、受益对象的满意度进行绩效评价。

指标具体得分情况如下：

绩效评价得分情况表

一级指标	二级指标	指标分值（分）	评价得分（分）	得分率
决策	项目立项	12	10	83.33%
	资金落实	8	8	100%
过程	组织实施	10	6.4	64%
	财务管理	10	4	40%



一级指标	二级指标	指标分值（分）	评价得分（分）	得分率
产出	产出数量	16	16	100%
	产出质量	6	6	100%
	产出时效	4	4	100%
	产出成本	4	4	100%
效益	经济效益	2	2	100%
	生态效益	18	16	88.89%
	社会效益	4	4	100%
	可持续影响	3	3	100%
	服务满意度调查	3	0	0%
总计		100	83.4	83.4%

#### 绩效评价结论

分 值	60 分以下	61 分-70 分	71 分-80 分	81 分-90 分	90 分以上
分值标准	差	及格	良	好	优
评价等级：好。					

绩效评价得分：83.4 分，评价等级为：好。

#### 四、绩效评价指标分析

##### （一）专项资金支出决策情况

项目决策指标分值 20 分，评价得分 18 分，具体情况如下：

##### 1、项目立项

项目立项指标满分 12 分，评价得分 10 分，得分率 83.33%。项目单位未对项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，绩效目标设置明确性不足，扣 2 分。

##### 2、资金落实



资金投入指标满分 8 分，评价得分 8 分，得分率 100%。

#### (1) 资金到位率

截止评价基准日 2023 年 1 月，耒阳市 2022 年度农村人居环境卫生整治奖补专项资金本级预算 1750 万元，实际到款 1750 万元，资金到位率 100%。

#### (2) 资金及时率

耒阳市 2022 年度农村人居环境卫生整治奖补专项资金应到位资金 1750 万元，及时到位资金 1750 万元，资金及时率 100 %。

### (二) 专项资金执行过程情况

项目过程指标分值 20 分，评价得分 10.4 分，具体情况如下：

#### 1、组织实施

组织实施指标满分 10 分，评价得分 6.4 分，得分率 64%。

项目单位未制定相应的业务管理制度，扣 2 分；2022 年度耒阳市财政局安排项目预算资金 1750 万元，项目资金实际使用资金 1565.49 万元，资金执行率 89.46%，扣 1.1 分。

#### 2、财务管理

财务管理指标满分 10 分，评价得分 4 分，得分率 40%。项目单位未制定相应的项目资金管理办法，未按照专项资金财务会计制度进行账务处理，重大开支未经过评估认定，未采取财务检查等必要的监控措施，扣 6 分。

### (三) 专项资金支出产出情况

项目产出指标分值 30 分，评价得分 30 分，得分率 100%。经实地评价，专项资金的实施、使用达到财政预算的产出目标，产出情况总体较好。具体情况如下：

#### 1、产出数量



项目产出数量指标满分 16 分，评价得分 16 分，得分率 100%。截止 2022 年底，全市 29 个涉农乡镇（街道）228 个村推行垃圾分类回收利用，创建农村人居环境整治美丽湾组 55 个，清理生活垃圾 49508 吨，清理沟渠塘坝 1951 公里，畜禽圈养 10606 处，发放垃圾分类桶 77100 个，开展进村入户宣传教育 2445 次，发放宣传资料 146503 份，张贴宣传标语 47591 条，发动农民群众投工投劳 34628 人次，动用垃圾清运车 268 辆。

2022 年度来阳市农村人居环境卫生整治奖补专项资金项目实施工作均已完成。

## 2、产出质量

项目产出质量指标满分 6 分，评价得分 6 分，得分率 100%。截止评价基准日，2022 年度来阳市农村人居环境卫生整治奖补专项资金支出合规，实际完成率 100%。

## 3、产出时效

项目产出时效指标满分 4 分，评价得分 4 分，得分率 100%。2022 年度来阳市农村人居环境卫生整治奖补专项资金项目实际完成时间与计划完成时间相符，在规定时间内完成。

## 4、产出成本

项目产出成本指标满分 4 分，评价得分 4 分，得分率 100%。该项目实际所耗费的支出未超过预算支出。

## （四）专项资金支出效益情况

效益指标分值 30 分，评价得分 25 分。具体情况如下：

### 1、经济效益

经济效益指标满分 2 分，评价得分 2 分，得分率 100%。随着村庄环境的持续改善和一些美丽乡村的建设，有些乡镇同时也带动了当地乡村旅游的



发展，为当地镇村经济发展注入了新的活力。

## 2、生态效益

生态效益指标满分 18 分，评价得分 16 分，得分率 88.89%。2022 年来阳市全市 100%行政村生活垃圾得到有效治理，农村生活垃圾分类减量覆盖率达到 85%以上；大市循环经济园建立了焚烧发电站，日处理生活垃圾量可达 1200 吨。2022 年来阳市共新建集中式污水处理厂 12 座，农村湾场建立的统一下水道排污比例达 30%左右，全市农村生活污水乱排乱放现象得到了有效管控；成立了专业的保洁队伍，农村保洁覆盖率 100%。

## 3、社会效益

社会效益指标满分 4 分，评价得分 4 分，得分率 100%。2022 年来阳市全面开展以解决农村人居环境“脏乱差”等突出问题为重点，开展以清理农村生活垃圾为重点内容的“一拆二改三清四化”工作。2022 年共申请省级美丽乡村 5 个，市级美丽乡村 12 个。全面提升了农村人居环境条件，切实增强农民群众的获得感和幸福感。

## 4、可持续影响

可持续影响指标满分 3 分，评价得分 3 分，得分率 100%。该项目成立了由衡阳市委副书记、来阳市委书记赖馨正任组长的乡村振兴工作领导小组，主抓全市农村人居环境整治工作，各职能部门通力协作、齐抓共管；各乡镇（街道）实行分包负责制，建立了长效管理机制，对项目后续运行及成效发挥可持续影响显著。

## 5、服务对象满意度调查

满意度调查指标满分 3 分，评价得分 0 分，得分率 0%。项目单位未按照绩效管理目标要求开展满意度问卷调查，该项不得分。

## 五、取得的成效



通过本项目的实施，在一定程度上扭转了耒阳农村长期以来存在的脏乱差局面，村庄环境基本实现干净整洁有序，农民群众环境卫生观念发生可喜变化、生活质量普遍提高，农村人居环境在一定程度上得到改善，涌现出一批“环境宜居、设施配套、特色鲜明”的美丽乡村，有效促进了农村生产生活方式的转变，受到了广大农民群众的普遍欢迎，为全面建成小康社会提供了有力支撑。

结论：该项目的总体方向正确。

## 六、存在的问题及原因分析

### （一）存在的问题

尽管取得了一些成效，但仍然存在诸多问题，亟待在实践中加以优化完善。由于耒阳农村人居环境卫生整治项目才投入时间不长，相对于广大农村的环境投入来说，需要投入和整治的地方和环节多，投入资金量不大，现有资金还远远不能满足农村环境整治的需要，另外耒阳市农村的环境整治的水平总体层次不高，还停留在基础阶段，离美丽乡村的目标还存在较大的差距，总的来说主要存在以下情况：

- 1、偏远农村的卫生及相关基本设施还比较薄弱。
- 2、部分整治资金超范围使用，如果出差费用，办公费用，并未用于专项的奖励。
- 3、整治奖补专项资金选拔的对象和制定的标准有待科学化和制度化。
- 4、补贴发放方式不合理。补贴资金由县财政将资金下达给乡镇（街道），再由乡镇（街道）分配给村（社）后发放到户，未通过“一卡通”方式直补到户。



5、财务管理欠规范，未建立专项资金台账。农业农村局未建立专项资金台账，对于专项资金的使用管理缺乏专门的会计核算和审查。未建立专项资金管理办法，对于资金的支出范围、审批监管程序等缺少专门的制度保障；在实施的各项补贴中，未建立补助具体的实施方案，补助标准及核准发放程序未进行明确。

6、业务程序未完全到位。（1）公示程序未履行到位，项目资金发放的各项补贴内容均未采取网上和线下同时公示的程序；（2）查验工作无记录，县农业农村局和各乡镇（街道）对补贴的检查未形成相关查验记录；（3）档案管理未落实，农业农村局未将各项补贴资料系统归档保存。

7、硬件设施严重短缺和不足。目前来阳市的农村环卫设施还存在严重短缺的现状，垃圾终端处理不规范，垃圾填埋没有建立完整的垃圾的处理场地和流程，也没有一个标准的垃圾中转站和填埋场。

## （二）原因分析

综上所述，我们认为主要是以下原因：

1、没有制定统一的农村卫生标准和规范的卫生制度和具体措施，农村环境维护的设施和人员配备和经费不足。

2、没有制定科学化、系统化、分步骤的农村环境整治规划，也未建立长效的整治和考核机制。

3、实际用于农村环境整治的资金相对于整个项目所需要的资金总量来说比例不够大。

4、没有将绩效评价结果作为项目资金分配的重要依据。实施专项资金支持的项目应当落实政策的相关规定和要求。



5、项目绩效考核工作有待加强：项目单位在未针对项目制定具体实施方案，未对项目设置设定绩效目标，绩效目标设置的科学性、合理性不足，导致项目实施过程中，对产出、效益情况无法进行判断评分。项目单位未开展社会满意度问卷调查。

## 七、主要经验及有关建议

根据上述情况，我们建议如下：

1、加大项目费用的拨付，建立完善的制度和具体措施，完善硬件设施，配备足够的人员。

2、加强广泛宣传，齐抓共管，增加农村环境治理的有效途径。

3、完善制度建设，强化财务管理：根据上级考核要求和农村环境整治计划，明确各年度专项资金支出方向和实施内容，制定细化实施方案，明确奖补对象、标准和流程，为项目资金和管理提供制度保障。

4、建立专项资金台账，及时、准确、完整的反映专项资金收支情况。各项补贴资金应通过“一卡通”方式直补到户，减少中间转拨分配环节，避免补贴资金挤占挪用风险，确保补贴及时准确发放到人。

5、强化监管程序：补贴项目实施方案一经审定应严格执行，禁止随意变动调整，保证补贴发放的严肃性。各项补贴资金应严格落实公示程序，在相关村（社）、乡镇（街道）和政府网站公示补助信息，接受公众监督，保证补贴过程公开透明。严格落实查验程序，针对各乡镇拟补贴的项目和人员应现场查验，形成查验记录，查验结果应经补贴对象和查验人共同签字认可。建立信用管理机制，对于弄虚作假套取财政补贴的情况应纳入黑名单，取消一定期限内申请财政补贴的资格。完善补贴档案管理，各项补助资料应规范完整，准确反映补助发放全过程，系统整理完整归档，妥善保存。



6、建议财政局与农业农村局联合制定专项资金管理办法，进一步加强资金监管，对各年度资金 Usage 情况进行备案，并抽查核实。

#### 八、其他需要说明的问题

无。

附件：

1、《2022 年来阳市农村人居环境卫生整治奖补专项资金绩效评价》指标评分表

湖南恒圣伟业会计师事务所有限责任公司





附件 1-1 2022 年来阳市农村人居环境卫生整治奖补专项资金绩效评价指标评分表

(共性指标)

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分	扣分因素
决策 (20 分)	项目立项 (12 分)	项目立项 规范性	4	项目的申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况。	①项目是否按照规定的程序申请设立;是计 1 分,否计 0 分;	1	
					②文件、材料是否符合相关要求;是计 1 分,否计 0 分;	1	
		绩效目标 合理性	4	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等;是计 2 分,否计 0 分;	2	
					④是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策;是计 1 分,否计 0 分;	1	
	资金落实 (8 分)	绩效指标 明确性	4	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效指标的细化情况。	②否与项目实施单位或委托单位职责密切相关;是计 1 分,否计 0 分;	1	
					③项目是否为促进事业发展所必需;是计 1 分,否计 0 分;	1	
		资金到位 率	4	实际到位资金与计划投入资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	④项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平;是计 1 分,否计 0 分;	1	
					①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标;是计 1 分,否计 0 分;	0	
	资金到位 率	资金到位 率	4	实际到位资金与计划投入资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现;是计 1 分,否计 0 分;	0	
					③是否与项目年度任务数或计划数相对应;是计 1 分,否计 0 分;	1	
		资金及时 率	4	及时到位资金与应到位资金的比率,用以反映和考核项目落实资金的及时性程度。	④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配;是计 1 分,否计 0 分;	1	
					资金到位率= (实际到位资金/计划投入资金) ×100%。到位率大于 90%计 4 分,每下降 5%扣 0.5 分,扣完为止; 实际到位资金: 一定时期 (本年度或项目期) 内实际落实到具体项目的资金; 计划投入资金: 一定时期 (本年度或项目期) 内计划投入到具体项目的资金;	4	
	资金及时 率	资金及时 率	4	及时到位资金与应到位资金的比率,用以反映和考核项目落实资金的及时性程度。	到位及时率= (及时到位资金/应到位资金) ×100%; 到位及时率大于 90%计 4 分,每下降 5%扣 0.5 分,扣完为止; 及时到位资金: 截至规定时点实际落实到具体项目的资金; 应到位资金: 按照合同或项目进度要求截至规定时点应落实到具体项目的资金;	4	
		资金及时 率	4	及时到位资金与应到位资金的比率,用以反映和考核项目落实资金的及时性程度。			





一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分	扣分因素
过程 (20分)	组织实施 (10分)	管理制度健全性	2	项目实施单位的业务管理制度是否健全,用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①是否已制定或具有相应的业务管理制度;是计1分,否计0分;	0	
		制度执行有效性	2	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	②业务管理制度是否合法、合规、完整。是计1分,否计0分; ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定;是计0.5分,否计0分; ②项目调整及支出调整手续是否完备;是计0.5分,否计0分; 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;是计0.5分,否计0分;	0	
		项目质量可控性	2	项目实施单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施,用以反映和考核项目实施单位对项目质量的控制情况。	④项目实施的人员条件、信息支撑等是否落实到位;是计0.5分,否计0分; ①是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准;是计1分,否计0分; ②是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段;是计1分,否计0分;	0.5	
		资金分配的合理性	2	资金分配及结果	①资金分配方案是否充分,分配标准是否合理、明确;是计1分,否计0分; ②分配结果是否公开、透明;是计1分,否计0分;	1	
		预算执行率	2	考察项目预算执行的进度。	预算执行率=实际支出金额/项目预算金额×100%。 预算执行率95%以上,计2分;低于95%,每下降1%扣0.1分;预算执行率60%以下,不计分;	1	
	财务管理 (10分)	管理制度健全性	3	项目实施单位的财务制度是否健全,用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。	①是否已制定或具有相应的项目资金管理办法;是计1.5分,否计0分; ②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定;是计1.5分,否计0分;	0	
		资金使用合规性	5	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	①是否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;是计1分,否计0分; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;是计1分,否计0分; ③项目的重大开支是否经过评估认证;是计1分,否计0分; ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途;是计1分,否计0分; ⑤是否存在截留、挤占、挪用、超范围支出、虚列支出等情况;不存在计1分,存在计0分;	0	
						1	
						1	
						0	
						1	

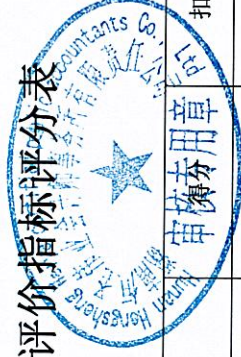


一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分	扣分因素
过程 (20分)	财务管理 (10分)	财务监控 有效性	2	项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。	①是否已制定或具有相应的监控机制；是计1分，否计0分；	0	
					②是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。是计0分，否计0分；	0	



## 2022 年耒阳市农村人居环境卫生整治奖补专项资金绩效评价目标评分表

## (个性指标-产出指标)



一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	扣分因素
产出 (30 分)	产出数量 (16 分)	垃圾分类处置	2	是否及时做好垃圾清扫, 全面推广垃圾分类回收利用处置模式;	2
		畜禽圈养	2	是否清理拆除猪圈、鸡舍、牛栏, 以圈养代替放养;	2
		生活污水治理	2	对房前屋后排水沟、河流塘坝渠重点清理, 强化农村饮用水水源地保护。	2
		农村改厕	2	完成 2022 年 1000 户农村户用卫生厕所改(新)建任务, 推动完成 2021 年剩余改(新)建任务 4950 户。	2
		农业废弃物资源化利用	2	配备粪污处理设施, 对畜禽粪污进行无害化处理。大力推进农业生产废弃物回收利用。	2
		村容村貌整治	2	拆除危旧建筑, 全面清理、定期清运村庄散乱垃圾, 增加村庄绿化覆盖率;	2
	产出质量 (6 分)	中心集镇整治	2	重点治理“六乱”现象, 规范集镇经营秩序。	2
		公路沿线整治	2	主要公路沿线建立垃圾分类亭, 确保公路沿线干净整洁。	2
		质量达标率	6	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率, 用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。 质量达标率 = (质量达标产出数/实际产出数) × 100%; 质量达标率 95% 以上, 计 6 分, 每下降 1% 扣 1 分, 扣完为止; 质量达标产出数: 一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量; 既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值;	6

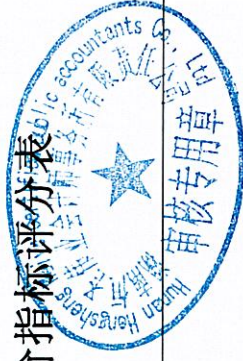


一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	得分	扣分因素
产出 (30分)	产出时效 (4分)	项目完成 及时率	4	项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率,用以反映和考核项目产出时效的实现程度。 ①完成及时率= ( (计划完成时间-实际完成时间) /计划完成时间) <100% 成及时率 100%计 4 分, 每下降 1%扣 1 分, 扣完为止; ②实际完成时间: 项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间; ③计划完成时间: 按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间;	4	
	产出成本 (4分)	成本节约率	4	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度; ①成本节约率= (计划成本-实际成本) /计划成本*100%; ②实际成本: 项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 ③计划成本: 项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出,一般以项目预算为参考;		



## 附件 1-3

**2022 年来阳市农村人居环境卫生整治奖补专项资金绩效评价指标评分表**  
(个性指标-效益指标)



一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分	扣分因素
效益 (30分)	经济效益 (2分)	农村产业发展情况	2	农村环境提升对农村经济发展的影响	考核农村产业发展情况, 农民经济获益程度;	2	
	生态效益 (18分)	生活垃圾定点存放清运情况	6	考核农村生活垃圾收运处置情况	农村生活垃圾分类减量覆盖率, 80%以上计 6 分, 80%-60%计 4 分; 60%-40%计 2 分; 40%以下计 1 分。	6	
		农村下水道排污比例	6	生活污水治理情况	下水道排污比例 40%以上计 6 分, 40%-30%计 4 分, 30%-20%计 2 分, 20%以下不得分;	4	
		保洁覆盖率	6	考核行政村保洁覆盖情况	农村保洁覆盖率 100%计 6 分, 90%-100%计 5 分, 80%-90%计 4 分, 80%以下计 3 分;	6	
	社会效益 (4分)	农村受益情况 (4分)	4	考核农村人居环境影响	是否切实解决农村人居环境卫生问题, 有效地治理农村脏乱差, 全面提升农村人居环境条件; 是计 2 分, 否计 0 分;	2	
	可持续发展 (3分)	项目后续运行及成效发挥的可持续性	3	是否可持续影响	是否切实增强农民群众的获得感和幸福感; 是计 2 分, 否计 0 分;	2	
	社会公众或服务对象满意度 (3分)	社会公众或服务对象对项目实施的满意度	3	是否进行满意度调查	该项目是否对运行及成效发挥产生可持续影响情况, 是否建立长效管理机制; 是计 3 分, 否计 0 分;	3	
					考核收益群众对项目实施的满意度情况, 是否进行社会满意度调查, 是计 3 分, 否计 0 分;	0	





统一社会信用代码

914301027991002634

# 营业执照

(副本)

副本编号: 1-1

提示: 1. 每年1月1日至6月30日通过企业信用公示系统报送并公示上一年度年度报告, 本另行通知; 2. 《企业信息公示暂行条例》第十条规定的企业应当在信息形成后30个工作日内向社会公示。



名称 湖南恒圣伟业会计师事务所有限责任公司

类型 自然人投资或控股

法定代表人 彭超

经营范围 \*

注册资本 贰佰万元整

成立日期 2007年03月05日

营业期限 2007年03月05日至 2057年03月04日

住所 湖南省长沙市芙蓉区芙蓉路185号顺天城1003房

企业资本验证, 企业合并、分立、清算、提供法律法规范允许的其他会计咨询服务; 代理记账 (涉及行政许可的凭许可证经营)



再次复印无效

登记机关

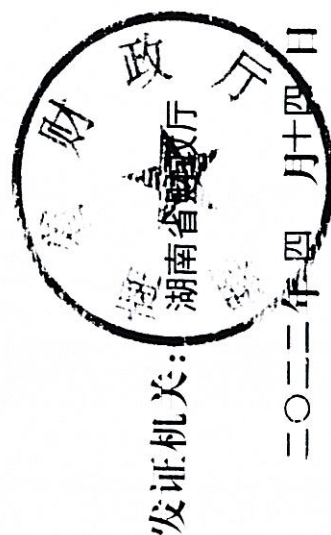
2022年4月12日



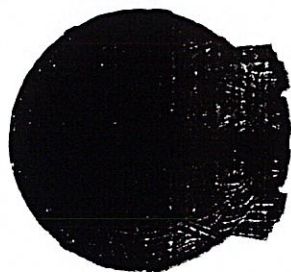
证书序号 0008779

## 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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

## 执业证书

名称：湖南恒圣伟业会计师事务所有限责任公司

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

长沙市芙蓉中路二段59号顺天城1003房

组织形式：有限责任

执业证书编号：43010056

批准执业文号：湘财会函[2007]6号

批准执业日期：2007年07月25日







彭超

姓名 Full name 彭超  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1970-08-23  
工作单位 Working unit 湖南恒圣伟业有限责任会计  
身份证号 Identity card No. 430105197008237519



年度检验登 2021 年度任职资格检查  
Annual Renewal Registration 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.

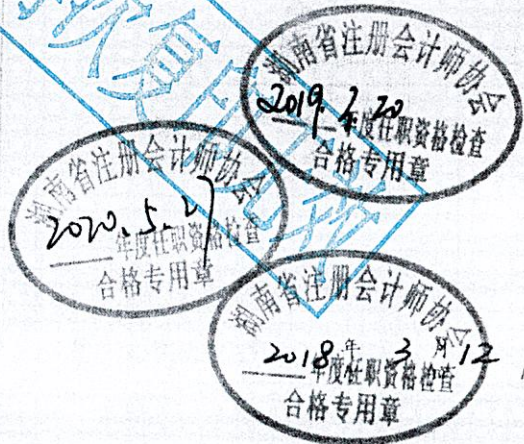
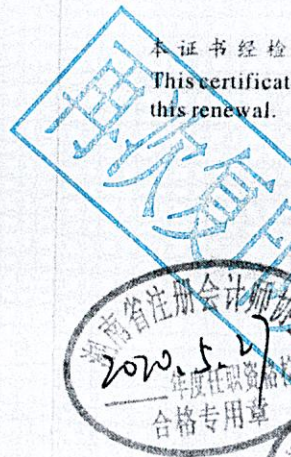
证书编号:  
No. of Certificate

430100030031

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

发证日期: 2002 07 15 日  
Date of Issuance /y /m /d

2018年3月换发新证







姓名 肖化明

Full name 肖化明  
Sex 男  
Date of birth 1943-02-11  
Working unit 湖南湘联达会计师事务所  
Identity card No. 430103430511



年度检验登记 2015年度任职资格检查  
Annual Renewal Registration 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.



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

湖南湘联达会计师事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2015年4月1日  
/m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

湖南恒圣伟业会计师事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2015年4月1日  
/m /d

Active Certified Public Accountant