

# 2023 年度修武县郇封镇 怀药系列预制菜加工项目 绩效评价报告

委托单位：修武县财政局

主管部门：修武县乡村振兴事务中心

实施单位：修武县郇封镇人民政府

评价机构：河南大河联合会计师事务所（普通合伙）

# 目录

一、 基本情况 .....	1
(一) 项目立项背景及目的、项目主要内容 .....	1
(二) 资金投入和使用情况、项目实施情况 .....	3
(三) 项目组织管理 .....	4
(四) 项目绩效目标 .....	5
二、 综合评价情况及评价结论 .....	6
(一) 综合评价情况 .....	6
(二) 评价结论 .....	8
三、 主要成效、存在的问题及原因分析 .....	9
(一) 主要成效 .....	9
(二) 存在的主要问题及原因分析 .....	10
四、 有关建议 .....	10
1. 加强资金筹集和管理: .....	10
2. 优化预算编制流程: .....	10
3. 调整项目收益预期: .....	11
4. 完善管理制度和执行: .....	11
5. 合理设置绩效目标: .....	11
6. 建立项目监督和评估机制: .....	11
7. 加强项目团队能力建设: .....	11
8. 增强风险管理意识: .....	11
五、 其他需要说明的问题 .....	12

# 2023 年度修武县郇封镇 怀药系列预制菜加工项目 绩效评价报告

豫大河所专审字〔2024〕第 0213 号

为贯彻落实《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）、《中共河南省委 河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10 号）、《中共焦作市委 焦作市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（焦发〔2019〕24 号），并根据《焦作市财政局关于开展 2023 年度财政重点绩效评价工作的通知》（焦财绩〔2024〕4 号）等文件要求，为构建财政资金使用效益的长效评价机制，提升财政资源配置效率，受修武县财政局的委托，河南大河联合会计师事务所对“2023 年度修武县郇封镇怀药系列预制菜加工项目”进行绩效评价，并编制绩效评价报告，以确保财政资金使用的规范性和有效性。

## 一、基本情况

### （一）项目立项背景及目的、项目主要内容

#### 1. 项目立项背景

随着消费者对健康饮食和便捷食品需求的增加，预制菜因其方便、快捷、健康的特点，市场需求不断扩大。怀药系

列预制菜加工项目是为了满足这一市场需求，提供更多健康、便捷的食品选择。

为响应《关于印发 2021 年修武县推进产业集聚区高质量发展促进县域经济高质量发展的实施方案的通知》（修政文〔2021〕70 号），修武县郇封镇依托当地丰富的怀药资源，旨在通过深加工提升怀药的附加值，同时满足市场对健康便捷食品的增长需求。

项目的实施预计将促进当地就业，符合修武县 2024 年“招才引智”专项行动公开引进高层次人才公告的精神，为居民提供就业机会，促进当地经济发展。

该项目是修武县实施乡村振兴战略的一部分，与中共修武县委农村工作领导小组《关于印发 2023 年度乡村振兴重点任务工作要点的通知》相契合，通过发展特色产业，推动乡村经济的全面发展。

## **2. 项目立项目的**

修武县郇封镇怀药系列预制菜加工项目立项的主要目的，在于深化当地怀药产业的加工链，提升产品附加值，同时响应国家乡村振兴战略，促进乡村经济的全面发展。项目通过开发健康、便捷的预制菜产品，满足市场对高品质食品的需求，同时为当地居民提供就业机会，尤其是帮助脱贫户和监测户通过就业实现稳定增收。此外，项目还将引进先进的加工技术和设备，提高生产效率和产品质量，增强企业的市场竞争力。在推动产业发展的同时，项目注重生态环境保

护，确保生产活动不会对当地环境造成负面影响，为修武县带来经济增长新动力，提高财政收入，并促进区域经济的整体繁荣。

### 3. 项目主要内容

主要内容包括建设预制菜加工车间及相关配套设施，引进先进的加工技术和自动化设备，开发以怀药为主要原料的多样化预制菜产品。项目旨在通过标准化生产流程，提高怀药产品的加工效率和品质，满足市场对健康、便捷食品的需求。同时，项目还计划建立完善的质量控制体系，确保产品安全和营养价值。此外，项目将促进当地就业，为农民提供技能培训和就业机会，助力当地经济发展和乡村振兴。通过这一项目，修武县郇封镇将进一步挖掘和利用怀药的潜在价值，推动农业产业升级，实现可持续发展。

#### (二) 资金投入和使用情况、项目实施情况

##### 1. 资金投入和使用情况

###### (1) 资金投入

根据《2023 年度修武县郇封镇怀药系列酱汤产品精深加工项目公开招标公告》，该项目的预计投资规模为 450 万元人民币。这笔资金将用于建设预制菜车间、CIP 系统、冷冻库、真空袋式包装机等配套设备。项目预计在 90 天内完成建设，并且预期每年将带来约 27 万元的收益。资金的具体用途包括深加工怀药酱料的生产能力建设，旨在带动 36 个村 327 户脱贫户、监测户稳定增收。此外，项目采用的帮扶

机制包括合理分配收益、优先用于脱贫户增收以及带动周边有劳动能力的脱贫户参与就业。项目建成后，产权将移交给乡政府所有。

## （2）使用情况

截至 2024 年 10 月 9 日，该项目资金到位 450 万元，资金实际支出 476.80 万元，其中，企业自有资金 26.80 万元，整体预算执行率为 100%。通过公开招标，施工单位为：河南执正技术检测有限公司，财政资金主要支付给河南执正技术检测有限公司购买相关设备。该项目由修武县郇封镇人民政府负责实施。

## 2. 项目实施情况

根据 2023 年度财政项目竣工工程移交表、2023 年度修武县郇封镇预制菜加工项目设备验收表，对该项目设备进行了核验，设备验收合格，目前项目已完工，实际总投资 476.80 万元，与相关企业签订租赁合同，年租金 27 万元。根据修武县财政衔接资金项目绩效运行监控表显示受益脱贫人口  $\geq 1013$  人，财政资金项目工程验收表中实际工期 86 天。

## （三）项目组织管理

修武县乡村振兴事务中心，负责项目实施的监管和公示；修武县财政局，参与资金的管理和监督；农业农村部提供政策指导和监督；河南省农业农村厅和焦作市农业农村局负责省级和市级的监督工作；修武县郇封镇人民政府作为建设单位，负责项目的管理和实施；市场监督管理部门负责确保检

验检测机构的报告真实性和准确性。这些单位共同确保项目的规范实施和质量标准。

#### (四) 项目绩效目标

修武县郇封镇怀药系列预制菜加工项目具体绩效目标细化情况见下表 1:

表 1 项目绩效目标申报表

项目资金（万元）	年度资金总额		450
	其中：本年财政拨款		450
	其他资金		
年度目标	产出指标：新增预制菜生产线配套设备 1 套 效益指标：每年预计受益 27 万元 满意度指标：带动 37 个村 327 户脱贫户、监测户稳定增收 满意度指标：群众满意度达到 100%		
分解目标			
一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	新增设备(预制菜车间、CIP 系统、成品低温库、真空给袋式包装机)	≥1 套
	质量指标	项目（工程）验收合格率（100%）	1
	时效指标	项目(工程)完成及时率(≥**%)	1
	成本指标	项目建设补助标准	≤450 万元
效益指标	经济效益指标	带动增加脱贫人口全年总收入（≥**万元）	≥27 万元
	社会效益指标	受益脱贫人口数（≥**人）	≥1013 人
	生态效益指标	环保达标率	100%
	可持续影响指标	工程设计使用年限（≥**年）	≥15 年

满意度指标	服务对象满意度指标	受益脱贫人口满意度 (≥ **%)	≥100%
-------	-----------	-------------------	-------

## 二、综合评价情况及评价结论

### (一) 综合评价情况

整体来看,截至2024年9月30日,2023年度修武县郟封镇怀药系列预制菜加工项目实际到位资金为450万元,实际支出资金为476.80万元,其中自筹资金26.80万元,资金已全部拨付。为怀药系列预制菜加工项目提供了政策支持和资金保障,促进了项目的顺利实施和乡村振兴战略的推进。

在项目决策方面,立项依据充分、程序规范,符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策;设置了绩效目标,绩效目标充分,符合客观实际;根据《关于印发河南省财政衔接推进乡村振兴补助资金(巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴任务)支持项目申报入库指南的通知》(豫乡镇〔2022〕52号)、《关于印发河南省预算评审管理办法(试行)的通知》(豫财办〔2020〕5号)、《修武县级政府投资项目管理办法》(修政办〔2018〕6号)、《修武县级政府投资项目资金管理办法》(修政办〔2018〕7号)文件,表明项目符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策;并且该项目符合行业发展规划和政策要求,按照规定的程序设立,审批文件材料符合要求。

根据修武县脱贫攻坚成果领导小组文件《关于对2023

年度修武县郇封镇怀药系列预制菜加工项目计划请示的批复》（修巩固脱贫领〔2023〕25号），该项目与部门职责范围相符，属于部门履职所需；根据预制菜项目实施情况公示，预制菜项目实施结果公示，郇封镇人民政府会议记录，事前进行了集体决策，根据预制菜加工实施方案，项目进行了可行性研究。

根据预制菜加工实施方案，项目有绩效目标；项目绩效目标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；但因为项目投资概算700万元，与实际支出476.8万元不相匹配。根据预制菜加工实施方案，项目绩效目标设定的绩效指标清晰、细化、可衡量。项目预算编制经过了科学论证、有明确标准，预算内容和项目内容相匹配，但项目投资额与工作任务不相适应；根据郇封镇人民政府绩效目标申报表以及项目验收表，表明预算资金分配不充分。

在项目过程方面，截至2023年12月31日，项目预算资金执行率为64.29%，表明资金未及时落实，未能有效促进项目的实施与开展；但资金使用符合相关法规、制度的规定，有相应的审批程序及手续，符合规定用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；项目单位具有相应的财务管理制度和业务管理制度，管理制度比较健全；项目执行能够完全按照相关法律法规和相关管理规定，提供的项目记账凭证、原始凭证保存比较完整、规范。

在项目产出方面，根据现场照片、设备验收单，设备数量和质量符合预期，表明产出数量符合预期，并且设备符合预期使用用途；根据项目采购合同项目开工报告，显示项目开工到结束预计需要 90 天，而财政资金项目工程验收表，显示实际工期 86 天，表明该项目产出时效目标的实现程度为 100%，表明该项目完工及时率 100%；该项目节余率为 31.89%，同时根据项目申请表项目预计总额 450 万元，而根据财政资金项目工程验收表项目总投资 476.8 万元，表明该项目成本节余程度较差。

在项目效益方面，郟封镇人民政府与奥润生物工程有限公司签订的租赁合同，承租租金 27 万元，项目的实施提升了当地政府财政收入；根据修武县财政衔接资金项目绩效运行监控表、项目收益分配表、租赁合同、企业员工工资表、村民务工合同、贫困户补贴表、镇杂工工资明细表、郟封镇产业扶贫收益分配方案 2023 年，修武县财政衔接资金项目绩效运行监控表显示受益脱贫人口  $\geq 1013$  人，表明项目的实施降低了郟封镇贫困人口；根据修武县财政衔接资金项目绩效运行监控表，居民满意度 98%，表明相关部门和人员对该项目的满意程度较高；但在环境达标率和工程设计使用年限上面，则缺乏相应的资料。

## （二）评价结论

依据绩效评价指标体系，评价工作组对项目决策、项目过程、项目产出以及项目实施效果进行了全面综合评价。修

武县郇封镇怀药系列预制菜加工项目项目绩效评价报告得分为 93.95 分，总体得分情况见下表 3：

表 3 绩效指标得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率
决策	15	10.95	73.00%
过程	25	25	100.00%
产出	40	40	100.00%
效益	20	18	90.00%
合计	100	93.95	93.95%

按照《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法》（豫财效〔2020〕10号）文件规定：绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，总分设置为 100 分，等级划分为四档：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。该项目评价级别为“优”。

### 三、主要成效、存在的问题及原因分析

#### （一）主要成效

经济效益显著：项目实施后，实现了全年总收入达到或超过 27 万元的目标，为当地政府财政收入带来了正面影响。

脱贫户受益明显：项目直接受益的脱贫户数量达到或超过了 327 户，对郇封镇贫困户带来了显著的正面影响。通过查看贫困人口签订的劳动合同以及其他相关文件，确认受益脱贫人口达到 1013 人，显示出项目在社会效益方面的卓越表现。

## **(二) 存在的主要问题及原因分析**

### **1、预算编制不够科学：**

项目预算编制缺乏详细的测算依据，导致预算与实际需求不符，影响项目实施的效率和效果。

原因分析：由于预算编制过程中缺乏专业的财务分析和市场调研，或是预算审批流程不够严格。

### **2、资金分配不充分：**

项目的资金分配与申报的资金存在差距，会影响到项目的实施效果和预期目标的实现。

原因分析：项目预算与实际资金需求之间存在偏差，或是资金分配过程中的优先级设置不合理。

针对上述问题，项目团队需要采取以下措施：加强资金管理，优化预算编制流程，强化环保意识，明确项目长期规划，并进行准确的市场评估。同时，需要完善管理制度，确保制度的有效执行，合理设置绩效目标，并建立完善的项目监督和评估机制，以确保项目的顺利实施和长期可持续发展。

## **四、有关建议**

### **1. 加强资金筹集和管理：**

建立多元化的资金筹集渠道，包括政府拨款、银行贷款、社会投资等。加强资金使用的监管，确保资金专款专用，提高资金使用效率。

### **2. 优化预算编制流程：**

引入专业的财务分析师参与预算编制，确保预算的科学

性和合理性。增加预算编制的透明度，通过公开招标等方式，接受社会监督。

### **3. 调整项目收益预期：**

重新评估市场情况，合理设定项目收益预期。加强市场推广和销售渠道建设，提高产品市场占有率。

### **4. 完善管理制度和执行：**

定期对管理制度进行审查和更新，确保制度的合理性和有效性。加强对管理制度执行情况的监督，确保制度得到有效执行。

### **5. 合理设置绩效目标：**

设定清晰、可衡量的绩效目标，确保目标与项目实施紧密结合。建立绩效监控机制，定期评估项目进展和绩效目标的实现情况。

### **6. 建立项目监督和评估机制：**

建立项目监督委员会，负责项目的全程监督和评估。引入第三方评估机构，对项目实施效果进行独立评估。

### **7. 加强项目团队能力建设：**

对项目团队进行定期培训，提高团队的项目管理和运营能力。引入外部专家和顾问，为项目提供专业指导和建议。

### **8. 增强风险管理意识：**

建立项目风险评估和管理机制，识别和应对潜在风险。制定应急预案，确保在遇到突发事件时能够迅速响应。

通过实施这些建议，可以提高项目管理的效率和效果，

确保项目按计划顺利进行，实现预期的经济和社会效益。

## 五、其他需要说明的问题

无。

河南大河联合会计师事务所

（普通合伙）

中国·郑州

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2024年10月25日