

# 洛阳高新技术产业开发区辛店街道史家沟村 蓝莓园育苗大棚建设项目绩效评价报告

豫大昌专审[2020]第 554 号

洛阳高新技术产业开发区财政局:

为加强财政支出管理,提高财政资金使用效益,根据《项目支出绩效评价管理办法》(财预[2020]10号)、《洛阳市高新区管委会关于推进我区预算绩效管理的实施意见》(洛开[2017]79号)、《洛阳高新技术产业开发区扶贫资金管理办法》(洛开财[2017]30号)、《高新区扶贫项目资金绩效管理办法》(洛开财[2018]65号)、《洛阳高新区预算项目支出绩效目标管理办法》(洛开财[2019]56号)等文件精神,受贵局委托,我事务所成立绩效评价工作小组,于2020年10月30日—11月30日对洛阳高新技术产业开发区辛店街道史家沟村(以下简称“史家沟村”)蓝莓园育苗大棚建设项目的支出及实施情况进行绩效评价。

我们到项目现场进行了实地调查、了解了项目概况,审阅了项目立项依据及批复文件,审阅了项目询价及招投标资料,审阅了项目施工、竣工及验收相关资料,审阅了项目资金支付相关凭证,审阅了项目支出绩效目标和绩效指标的编制及考核评价情况。现将洛阳高新技术产业开发区辛店街道史家沟村蓝莓园育苗大棚建设项目绩效评价情况汇报如下:

## 一、项目基本情况

### (一) 项目概况

#### 1、项目背景

洛阳高新技术产业开发区辛店街道史家沟村蓝莓园育苗大棚建设项目由辛店镇人民政府组织实施,史家沟村位于辛店街道西北部,为省级贫困村,全村下辖8个村民组,292户共1085人,其中建档立卡贫困户24户共71人。史家沟村现有耕地面积1600亩,村集体目前以种植业、土地流

转、产业项目收益为主。

洛阳高新技术产业开发区辛店街道史家沟村蓝莓园育苗大棚建设项目为洛阳高新技术产业开发区辛店街道 2019 年上半年脱贫攻坚项目。史家沟村蓝莓种植园于 2016 年底投入使用，初建规模 35 亩，种植八年生蓝莓 500 棵、两年生蓝莓 9500 棵；但因史家沟村蓝莓园内地块土壤中砾石较多、且为贫水地带，而蓝莓种植需要湿润气候和适宜的温度，种植技术处于探索期还不够成熟，种植效果不理想；因此，2019 年经史家沟村民主程序商定并报批，决定在蓝莓种植园内新建育苗大棚，培育蓝莓、草莓等种苗，适时在大棚内引进热带水果种植提供采摘服务，提高经济效益，助力脱贫增收。

## 2、项目主要内容

本项目在辛店街道史家沟村蓝莓种植园内新建 4 个育苗大棚，其中新建日光温棚 1 个（单个面积 60\*8 米），新建单体拱棚 3 个（单个面积 50\*10 米），用于蔬菜、林木等的育苗。项目资金来源为区级财政专项扶贫资金，总投入资金 199,450.34 元，目前财政资金已全部到位。

### （二）项目绩效目标

开展洛阳高新技术产业开发区辛店史家沟村蓝莓园育苗大棚项目的总体目标是发展和加快史家沟村的种植业结构调整，建立和完善可持续发展的长效机制，增加村集体经济收入，带动贫困群众脱贫，促进村级经济发展；阶段性目标是为史家沟村贫困户提供短期务工岗位，拓宽贫困群众增收渠道，增强史家沟村的自我发展能力。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围

开展洛阳高新技术产业开发区辛店街道史家沟村蓝莓园育苗大棚建设项目绩效评价的目的在于通过对项目财政扶贫资金的使用情况和使用效果进

行综合分析，把握财政扶贫资金在帮扶群众扶贫致富的作用和实现效果，加强对财政扶贫投入资金的管理和监督，保证政府投资项目的社会、环境和经济效益，更好带动辖区内贫困群众脱贫。评价范围为本项目项目 2019 年度的项目决策情况、实施过程情况、项目产出情况及项目效益情况，以查找项目执行过程中的问题和不足，客观真实地反映项目实施情况。

## （二）绩效评价原则、评价指标体系和评价方法

本次评价遵循科学规范、公正公开的原则，评价工作主要根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）、《洛阳市高新区管委会关于推进我区预算绩效管理的实施意见》（洛开【2017】79 号）、《洛阳高新技术产业开发区扶贫资金管理办法》（洛开财〔2017〕30 号）、《高新区扶贫项目资金绩效管理办法》（洛开财〔2018〕65 号）、《洛阳高新区预算项目支出绩效目标管理办法》（洛开财〔2019〕56 号）等文件的要求，依据《项目支出绩效评价指标体系框架》，结合本项目的实际情况，制定项目绩效评价指标体系。项目绩效指标的设定分解为项目决策、项目管理和项目绩效 3 个一级指标，项目目标、决算过程、资金分配、资金到位、资金管理、组织实施、项目产出、项目绩效等 8 个二级指标，目标内容、决策依据、决策程序、分配方法、分配结果、资金到位率、资金到位时效、资金使用、财务管理、组织机构、管理制度、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、经济效益、社会效益、环境效益、可持续影响及服务对象满意度等 20 个三级指标，指标设定贯穿本项目立项、实施全过程。指标考核 90 分以上为“优”，80-89 分的为“良”，60-79 分的为“中”，59 分以下的为“差”。

绩效评价小组通过启动座谈会、到项目实施地现场调研、访谈相关人员、查看相关资料、听取汇报等形式开展项目评价工作。

## （三）绩效评价工作过程

## 1、前期准备

2020 年 10 月 31 日，由洛阳高新区财政局牵头，组织项目实施单位相关人员及负责本次绩效评价小组成员召开绩效评价专项会议，明确评价目的。绩效评价小组听取史家沟蓝莓园大棚项目汇报，初步收集资料。

## 2、组织实施

2020 年 11 月 2 日至 2020 年 11 月 16 日，绩效评价小组对项目的开展情况进行调研，进一步了解项目实施和开展情况。

一是查阅资料、访谈沟通。绩效评价小组通过审阅初步收集的项目资料，项目实施单位的自评报告，进行案头资料分析，后期并与项目实施单位持续沟通，进一步了解项目情况、补充收集资料。

二是现场调查和访谈。绩效评价小组到史家沟蓝莓园大棚项目现场查看项目现状，并访谈项目管理方人员，了解项目经营情况。

## 3、分析评价

2020 年 11 月 17 日至 2020 年 11 月 26 日，绩效评价小组内部沟通项目情况及开展中存在的问题，分析问题形成原因并提出相关改进措施，对项目整体开展情况进行评价，撰写项目绩效评价报告。

## 三、综合评价情况及评价结论

经绩效评价小组成员共同讨论，我们认为洛阳高新技术产业开发区辛店史家沟村蓝莓园育苗大棚项目的开展基本符合洛阳高新区政府关于扶贫项目的实施及资金管理相关规定，项目资金在带动史家沟村贫困户增加收益、发展村级经济方面发挥了一定作用，项目的决策、报批和组织实施基本符合相关制度规定，资金的拨付和使用较为合理，但在项目开展中仍存在一些问題，需要进一步提升和改进。

经综合评价和打分，确定洛阳高新技术产业开发区辛店史家沟村蓝莓园育苗大棚项目综合得分 87.5 分，评价等级为“良”。

（详见附件 1 洛阳高新技术产业开发区辛店街道史家沟村蓝莓园育苗大棚建设项目绩效评价指标体系）

#### 四、绩效评价指标分析

##### （一）项目决策情况

史家沟蓝莓园大棚项目由辛店街道史家沟村民委员会按照“四议两公开”工作流程，经史家沟村村委会党支部会议提议、两委班子商议、党员大会审议、村民代表大会决议确定后，将决议结果公开，经上级批复同意后又将批复结果公开。辛店镇人民政府经会议集体研究决定，同意本项目作为 2019 年度脱贫攻坚项目进行上报。本项目最终经高新区农村和社会事务局及财政局联合批复后同意实施，并提出加强组织领导、明确责任目标，规范建设程序、保证工程质量，加强财务制度、严格资金管理，加大监管力度等四项工作要求。项目的决策流程和时间如下：

- 1、2018 年 9 月 13 日，史家沟村党支部会议提出本项目建设提议；
- 2、2018 年 10 月 12 日，经史家沟村两委班子商议，一致通过本项目提议；
- 3、2018 年 10 月 15 日，史家沟村党员大会审议，一致通过本项目提议；
- 4、2018 年 10 月 15 日，经史家沟村民代表大会决议，一致通过本项目提议；
- 5、2018 年 10 月 16 日至 10 月 25 日，本项目在史家沟村委大院进行项目公示；
- 6、2018 年 12 月 31 日，洛阳高新区辛店镇人民政府向洛阳高新区扶贫开发工作领导小组办公室申请上报史家沟蓝莓园大棚项目，项目计划总投资 20 万元（辛政【2018】61 号）；
- 7、2018 年 12 月 31 日，洛阳高新区农村和社会事务局及财政局联合发文通过史家沟蓝莓园大棚项目批复。（洛开农社【2018】89 号）。



## （二）项目过程情况

本项目计划在在辛店街道史家沟村蓝莓种植园内新建 4 个育苗大棚，其中新建日光温棚 1 个（单个面积 60\*8 米），新建单体拱棚 3 个（单个面积 50\*10 米），用于蔬菜、林木等的育苗。本项目实施单位由辛店镇人民政府通过自行询价方式确定中标单位为洛阳尚柳生态环境科技股份有限公司，中标价为 199,921.21 元。

项目建设的工期 50 天，2019 年 5 月 6 日竣工并于当月 31 日通过验收，2019 年 12 月 30 日通过项目复验。经评审后实际决算资金 199,450.34 元，资金来源为区级财政资金，已于 2019 年 12 月 19 日前全额付清工程费用。

史家沟蓝莓园大棚项目招标及施工单位的确定、施工、监理、工程款支付等项目过程情况如下：

### 1、项目招标及实施单位确定

根据洛阳高新开发区财政局和农村和社会事务局下发的《洛阳高新区优化扶贫项目管理流程加快资金拨付进度若干政策措施》规定：单位预算 50 万元以下工程建设类项目由乡镇采用询价招标方式自行招标采购。辛店镇人民政府共收到洛阳耀沃智慧农业有限公司、郑州城建园林艺术工程有限公司及洛阳尚柳生态环境科技股份有限公司 3 家单位的报价，最终确定报价最低的洛阳尚柳生态环境科技股份有限公司为施工单位，中标预算价为 199,921.21 元。

### 2、项目施工及验收

洛阳高新技术产业开发区辛店史家沟村蓝莓园育苗大棚工程于 2019 年 3 月 15 日开工，2019 年 5 月 6 日竣工，2019 年 5 月 31 日由洛阳高新区扶贫办、辛店镇人民政府、高新区财政局、施工单位尚柳公司及史家沟村共同验收并通过，2019 年 12 月 30 日通过项目复验。

### 3、项目监理情况

洛阳高新技术产业开发区辛店史家沟村蓝莓园育苗大棚由史家沟村监理小组对项目实施进行全过程监理控制。

#### 4、项目公示

2019 年 6 月史家沟蓝莓园大棚项目项目建成后在史家沟村蓝莓种植园入口处安放了本项目公示牌。

#### 5、项目资金情况

史家沟蓝莓园大棚项目预算总投资 199,921.21 元,经评审后实际决算资金 199,450.34 元。项目资金来源为区级财政资金,资金统一采取区级报账制,所有资金实行专款专用,核算结果真实、准确。

#### 6、项目资金使用情况

##### (1) 工程款支付合同约定情况

根据洛阳高新技术产业开发区辛店镇人民政府与施工单位洛阳尚柳生态环境科技股份有限公司签订的项目合作合同约定:施工方进入施工现场,支付合同工程总价的 30%预付款,工程完工后支付合同工程总价的 50%预付款,工程完工后经验收合格并经决算审计后支付合同工程审计总价的 95%预付款,剩余 5%工程款作为工程质量保证金,在 6 个月后经复验合格后一次性付清。

##### (2) 工程款的实际支付情况

本项目工程款分四期支付,每次支付由施工单位洛阳尚柳生态环境科技股份有限公司提出资金申请,经洛阳高新区农村和社会事务局批复同意后财政资金予以拨付。2019 年 3 月 15 日施工单位在进场后第一次申请支付合同价款的 30%,2019 年 5 月 6 日项目完工施工单位第二次申请拨付合同价款的 50%,2019 年 6 月 21 日通过验收和评审结算施工单位第三次申请支付合同价款的 15%,2019 年 12 月 16 日申请支付合同价款的 5%。

本项目为扶贫攻坚项目,高新区农村和社会事务局依据辛店镇人民政府

府的拨付资金申请及时拨付资金，4次合计支付合同价款的100%，申请资金拨付到位率100%，总计支付金额199,450.34元。从施工单位提出申请到财政资金拨付到位，除第一次从申请到支付的时间间隔为15个工作日外，其他的通常为3-5个工作日，资金拨付较为及时。

经绩效评价小组人员审核资料，本项目第四次资金支付时间为2019年12月19日，而项目复验日期为2019年12月30日，不符合合同约定的“5%工程款作为工程质量保证金，在6个月后经复验合格后一次性付清”支付时间节点。

本项目工程资金拨付明细如下表：

单位：元

申请支付时间	实际支付时间	工程节点	本次资金支付比例	累计资金支付比例	本次资金支付金额	累计资金支付金额
2019/3/15	2019/4/3	开工	30%	30%	59,976.36	59,976.36
2019/5/7	2019/5/10	完工	50%	80%	99,960.00	159,936.36
2019/6/21	2019/6/26	验收	15%	95%	29,648.47	189,584.83
2019/12/16	2019/12/19	复验	5%	100%	9,865.51	199,450.34

### （3）工程项目的结算情况

根据河南瑞勤凯桥工程管理咨询有限公司出具的《辛店镇史家沟村蓝莓园育苗大棚建设工程结算投资评审报告》（豫凯桥审字[2019]第3549号），史家沟蓝莓园大棚项目工程结算审定金额为199,450.34元，高新区财政局已分四次支付资金共计199,450.34元，资金支付率100%。

### （三）项目产出情况

目前4个大棚均已建成并投入使用，其中，在一个单体拱棚内进行火龙果苗培育，一个单体拱棚内进行蓝莓树苗培育，一个单体拱棚内进行草莓种植，在日光温棚内进行火龙果种植。截止目前，大棚内培育的树苗及果蔬尚未达到可销售状态。



以下为部分现场图片:



现场图片-日光温棚外观



现场图片-日光温棚内部





现场图片-单体拱棚外观



现场图片-单体拱棚外观





现场图片-单体拱棚内部



现场图片-单体拱棚内部





#### （四）项目扶贫效益情况

根据洛阳高新技术产业开发区辛店镇人民政府与施工单位洛阳尚柳生态环境科技股份有限公司签订的项目合作合同及补充协议约定，本项目实行保底扶贫，保底收益为每年 1 万元，交由史家沟村委会作为村集体经济收入进行分配，扶贫时效截止日为 2022 年 12 月 31 日；协议期间由洛阳尚柳生态环境科技股份有限公司独自经营该项目，辛店镇人民政府不得干预，扶贫时效结束后辛店镇人民政府享有固定收益；自 2023 年 1 月 1 日起至尚柳公司不再经营时，每年 12 月按 1 万元保底收益+年经营利润的 30%支付给高新区辛店街道办事处，如尚柳公司受市场波动影响，应确保辛店镇人民政府有保底收益。

洛阳高新技术产业开发区辛店史家沟村蓝莓园育苗大棚项目的首笔扶贫收益款 1 万元已于 2020 年 9 月 20 日由尚柳公司转入史家沟村股份经济合作联社在洛阳农村商业银行辛店支行开立的银行账户。

#### 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、项目的决策过程规范

史家沟蓝莓大棚项目的决策立项严格按照村集体经济组织“四议两公开”工作原则进行，经辛店镇人民政府会议集体研究决定同意实施后报洛阳高新开发区农村和社会事务局及财政局联合批复，项目立项过程公开，程序合规。

### 2、项目的招标及实施过程规范

史家沟村通过自行询价确定施工单位，签订相关合同，并由村监理小组全程参与项目建设监理；项目建成后按规定履行了竣工评审、验收及复验程序，项目的实施过程规范。

## （二）存在问题

### 1、项目绩效目标设置有待细化

除每年一万元的保底收益外，本项目没有设置其他具体的产出效益目标；项目后续产出的直接和间接经济效益缺少数据和相关资料支持；

2、项目实施的后半部分管理相对薄弱，大棚建成投用后的跟踪管理资料较少；

### 3、工程建设资金支付没有严格执行合同约定：

第四次资金支付时间为 2019 年 12 月 19 日，在项目复验日 2019 年 12 月 30 日之前，不符合合作合同约定的“5%工程款作为工程质量保证金，在 6 个月后经复验合格后一次性付清”支付时间节点。除此之外，其余均能按照合同约定节点支付。

## （三）原因分析

1、农业项目投入大、期限长，同时农产品的种植及销售易受市场及自然条件影响，未来产出及收益不确定性较大；另一方面，史家沟村在大棚育苗及种植的相关技术、日常维护管理以及市场销售方面缺少经验，育苗



的成活率及质量均存在较大的不确定性，项目未来产生的收益无法准确预计；

2、现有收益分配方式带动贫困人员脱贫增收的作用有限，史家沟村及周边群众参与热情度不高。

## 六、有关建议

### （一）注重生产技术管理，保障产品质量

必要时外聘专业技术人员对村民进行大棚育苗及种植相关知识和技术的培训、指导，提高大棚育苗、果实的产出数量和质量。

### （二）密切注意市场动态，做好市场调研

了解市场和消费者的需求，开发引进新技术，培育和种植适应市场需要的新品种。

### （三）发展近郊观光型农业产业园

史家沟与洛阳市区的距离较近，尤其是到洛阳高新区不超过 10 公里，交通便利，可利用项目的区位优势，结合史家沟蓝莓种植园整体进行规划和建设，将其打造成洛阳市区近郊的农业观光、种植、采摘基地，吸引洛阳市区消费者在周末进行亲子游、采摘等体验活动，也可以让市民来领养棚内的苗木，定期或不定期的前来施肥、养护，果实成熟时亲自采摘等，提升郊游体验的趣味性和可持续性。

### （四）加强政策扶持，扩大带贫效益

对现有带贫模式进行补充和完善，出台相应优惠政策，鼓励更多村民参与大棚育苗和务工，扩大项目的受益面，更好的实现经济效益和社会效益。

附件:

- 1、洛阳高新技术产业开发区辛店镇史家沟村蓝莓园育苗大棚建设项目绩效评价指标体系
- 2、本所营业执照、执业证书等复印件

河南大昌会计师事务所（普通合伙）

中国注册会计师：

中国·郑州

中国注册会计师：

二〇二〇年十一月三十日