

# 湖南省 2022 年度生猪调出大县奖励资金 绩效评价报告

目 录	页 码
一、绩效评价报告	1-28
二、附表	29-63
三、附件	
1、评价机构营业执照（副本）及执业许可证复印件	
2、签字注册会计师证书复印件	

报 告 书 编 号：                    湘釜绩评字〔2023〕第 1008 号

签字注册会计师：                    冯志辉 徐桂英

湖南天釜会计师事务所（普通合伙）  
HUNAN TIANFU CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

# 目 录

<b>一、基本情况</b>	<b>1</b>
(一) 项目概况	1
(二) 预算资金使用管理情况	2
(三) 预算支出绩效目标完成程度	5
<b>二、主要绩效及评价结论</b>	<b>6</b>
(一) 主要绩效情况	6
(二) 绩效评价结论	11
(三) 现场评价项目县评分情况	11
(四) 非现场评价项目县评分情况	13
<b>三、绩效评价指标分析</b>	<b>14</b>
(一) 预算支出决策情况	14
(二) 预算执行过程情况	15
(三) 预算支出产出情况	17
(四) 预算支出效益情况	17
<b>四、主要经验及做法、存在的问题</b>	<b>19</b>
(一) 主要经验及做法	19
(二) 存在问题	20
<b>五、有关建议</b>	<b>25</b>
(一) 完善项目决策程序, 提高项目决策水平	25
(二) 规范项目资金使用, 提升财政资金效益	26
(三) 健全项目管理制度, 确保制度有效执行	26
(四) 重视项目绩效管理, 强化评价结果应用	27
(五) 优化服务引导意识, 提升项目满意度	28
<b>六、其他需要说明的问题</b>	<b>28</b>

# 湖南省 2022 年度生猪调出大县奖励资金 绩效评价报告

按照党中央、国务院和省委、省政府关于全面实施预算绩效管理的战略部署，根据《湖南省财政厅关于开展 2023 年事前绩效评估和财政绩效评价工作的通知》要求，省财政厅组织湖南天釜会计师事务所（普通合伙），对 2022 年度生猪调出大县奖励资金开展绩效评价。现将评价情况报告如下：

## 一、基本情况

### （一）项目概况

根据《国务院关于促进生猪生产发展稳定市场供应的意见》（国发〔2007〕22 号）等文件精神，中央财政从 2007 年起设立生猪调出大县奖励资金，其主要目的是为调动地方发展生猪产业的积极性，进一步促进生猪生产、流通，引导产销有效衔接，保障猪肉市场供应。

奖励资金支持范围包括：生猪生产环节的圈舍改造、良种引进、粪污处理、防疫、保险，以及流通加工环节的冷链物流、仓储、加工设施设备等方面的支出。奖励资金严禁用于与生猪生产流通和产业发展无关的支出，严禁用于部门基本建设、人员经费和公用经费等。同一年度内，对中央或省级相关专项资金已经支持的项目，不得通过奖励资金重复支

持。

## （二）预算资金使用管理情况

### 1.预算安排情况

2022 年度中央下达湖南省生猪调出大县奖励资金预算 42,339 万元，其中：中央直达奖励资金 39,961 万元、省级统筹奖励资金 2,378 万元，涉及 106 个县（市、区）。2022 年度奖励资金预算安排情况如下表：

2022 年生猪调出大县奖励资金预算安排情况

财政部预算			省财政预算			支持对象
文号	收文时间	金额 (万元)	文号	发文时间	金额 (万元)	
财建 (2021) 330 号	2021/11/4	33,605.00	湘财预 (2021) 253 号	2021/11/28	33,605.00	61 个调出大县中央直达资金
		2,152.00	湘财预 (2021) 281 号	2021/12/3	2,152.00	40 个原国贫县、 产能排名靠前的 15 个非生猪调出 大县省统筹奖励
财建 (2022) 133 号	2022/5/31	6,356.00	湘财预 (2022) 132 号	2022/6/28	6,356.00	65 个调出大县中央直达资金
		226.00	湘财预 (2022) 132 号	2022/6/28	226.00	17 个非生猪调出 大县省统筹奖励
合计		42,339.00	合计		42,339.00	

### 2.2022 年奖励资金管理情况

（1）中央直达奖励资金按因素法直接测算分配到县。分配因素包括过去三年年均生猪调出量、出栏量和存栏量，因素权重分别为 50%、25%、25%，2022 年，中央分二批分配至我省 65 个生猪调出大县奖励资金 39,961 万元。省财政厅在收到第一批奖励资金 33,605 万元后，在 20 日内将生猪调出大县奖励资金拨付到县级财政部门，第二批奖励资金



6,356 万元在 60 日内拨付到县级财政部门。

(2) 省级统筹奖励资金由省农业农村厅上报省财政厅奖励资金使用方案。中央财政下达我省省级统筹奖励资金共 2,378.00 万元，省农业农村厅根据省政府当年重点工作任务部署，制定省级统筹奖励资金分配使用方案。省农业农村厅《关于商请下达 2022 年生猪调出大县奖励资金（省级统筹部分）的函》（湘农函〔2021〕217 号）、《关于商请下达 2022 年第二批生猪调出大县奖励资金（省级统筹部分）的函》（湘农函〔2022〕25 号），上报省财政厅省级统筹奖励资金使用方案。根据上报的分配使用方案，省级统筹奖励资金按照乡村振兴、生猪出栏量等因素测算分配。其中：支持 40 个原国贫县统筹用于生猪产业发展，每县安排 25 万元共 1,000 万元；根据 2020 年生猪出栏情况，支持产能排名靠前的 15 个非生猪调出大县，用于粪污处理与动物疫病防控等生猪产业发展（15 个县中有 6 个原贫困县）1,152 万元；根据对非生猪调出大县 2021 年度生猪出栏量、2022 年一季度生猪出栏量 2 个因素各占 50%的比重测算，对 17 个非生猪调出大县安排资金 226 万元，由县级根据 6 月 16 日到 30 日出栏屠宰用生猪情况分配到相关养殖主体，支持主体用于生猪产业发展，帮助企业纾困解难。

(3) 项目县制定资金分配使用方案。奖励资金拨付到县后，财政部门会同县级农业农村（畜牧）部门制定资金分配使用方案，明确支持对象、项目内容、支持方式、支持金

额，大部分项目县按规定程序向社会公示无异议后报省财政厅、省农业农村厅备案。

### 3.2022 年奖励资金使用情况

截至 2023 年 6 月 30 日，2022 年奖励资金由省财政拨付 106 个项目县共 42,339 万元，各项目县实际使用拨付到项目实施单位（户）资金共 29,595.91 万元，资金使用率 69.90%。其中：养殖场（户）奖励、生猪防疫、生猪保险、粪污处（治）理等项目预算安排占奖励资金预算总额比例较大：养殖场（户）奖励、生猪防疫、生猪保险、粪污处（治）理项目预算安排分别占比为 31.04%、18.78%、14.60%、14.30%；养殖场（户）奖励、生猪保险、生猪防疫及粪污处（治）理项目实际使用占预算总额比例较大，分别为 19.73%、13.28%、11.10%、9.35%。奖励资金使用情况如下表：

2022 年生猪调出大县奖励资金使用情况

序号	项目内容	预算 (万元)	实际支付 (万元)	结余 (万元)	资金 使用率 (%)
一	养殖场（户）奖励	22,551.95	14,486.74	8,065.21	64.24
1	圈舍改造	2,037.23	1,498.65	538.58	73.56
2	良种引进	1,318.45	675.20	643.26	51.21
3	粪污处理	6,052.47	3,960.70	2,091.76	65.44
4	生产发展奖励	13,143.80	8,352.19	4,791.61	63.54
二	生猪防疫	7,951.66	4,701.11	3,250.55	59.12
三	生猪保险	6,181.78	5,624.47	557.31	90.98
四	加工流通环节	453.25	211.57	241.68	46.68
1	冷链物流	199.25	40.57	158.68	20.36
2	仓储	10.00	-	10.00	
3	加工设施设备	244.00	171.00	73.00	70.08
五	猪死猪无害化处理	2,290.67	2,595.32	-304.65	113.3
六	产业监测监管	1,333.70	989.16	344.54	74.17
1	监测监管	460.00	332.15	127.85	72.21



2	其他	873.70	657.01	216.69	75.2
七	乡村产业扶持	1,185.00	987.53	197.47	83.34
1	奖励乡（镇）、村（社区）	538.00	987.53	-449.53	183.56
2	乡村振兴统筹	647.00	-	647.00	
八	无方案部分	391.00	-	391.00	
合计		42,339.00	29,595.91	12,743.10	69.90

#### 4.奖励资金的绩效自评完成情况

根据《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）精神和《湖南省财政厅关于开展2023年事前绩效评估和财政绩效评价工作的通知》要求，本次评价65个生猪调出大县均对2022年度奖励资金组织了绩效自评，大部分项目县按《湖南省财政厅关于开展2022年度生猪调出大县奖励资金绩效评价工作的通知》要求提供了绩效自评报告、基础数据表及佐证资料，武冈市、宜章县、临武县、东安县在征求意见阶段补充提供项目完成及资金使用情况的佐证资料。非调出大县相关项目县均提供了奖励资金绩效自评报告或资金使用情况说明。

### （三）预算支出绩效目标完成程度

#### 1.绩效目标设置

资金绩效目标由各调出大县根据年度使用方向自行编制。安乡县、慈利县等少数几个项目县提供了项目资金绩效目标申报表及经财政部门审核批复的绩效目标。其他大部分项目县均在征求意见阶段补充提供绩效目标申报表及经批复的绩效目标管理情况资料。

## 2.项目完成情况

根据各项目县制定的 2022 年生猪调出大县奖励资金分配使用方案，各项目县安排的项目内容完成具体情况如下：

截至 2023 年 6 月 30 日，本次评价 106 个项目县中有 33 个项目县完成项目内容且资金支付进度 100%。其中：宁乡市、衡东县、祁东县、邵东县、华容县、汨罗市、汉寿县、澧县、津市市、石门县、资阳区、永兴县、资兴市、江华县、新田县、新化县等 17 个生猪调出大县完成项目；岳塘区、珠晖区、蒸湘区、城步县、云溪区、君山区、安乡县、桑植县、安仁县、双牌县、娄星区、冷水江市、泸溪县、永顺县 16 个非生猪调出大县完成项目。

截至 2023 年 6 月 30 日，有 73 个项目县未完成项目。奖励资金使用进度低于 30%的项目县 36 个，其中有蓝山县、东安县等 11 个生猪调出大县奖励资金 7,480 万元，实际使用 1,074.87 万元；25 个非调出大县奖励资金 798 万元，实际使用 57 万元（注：龙山县、保靖县、古文县等非生猪调出大县省级统筹奖励资金安排用于生猪生产和发展 647 万元，由相关市县政府统筹整合用于其他事项 647 万元未计算包含）。

## 二、主要绩效及评价结论

### （一）主要绩效情况

1.奖励养殖场（户），引导和促进生猪生产规模化、标准化发展

2022 年度，88 个项目县对本区域内的养殖场（户）安



排奖励资金共 22,551.94 万元，占比 53.27%。截至 2023 年 6 月 30 日，实际完成对养殖场户奖励资金拨付 14,486.74 万元，实施主体及受益对象 7843 户以上。主要用于各项目县规模养殖场、养殖示范场、养殖调控基地及各乡镇（村）散养户生猪栏舍改扩建、粪污治理设施设备改造升级、引进良种及良繁体系建设等内容。如，生猪调出大县隆回县发放奖励资金 371.50 万元。其中：对 79 个养猪场进行栏舍改造、道路硬化、消毒通道建设、干粪棚、产床、料塔、氧化塘等基础设施设备建设奖补 313.5 万元，对 210 个养猪场生猪发展奖补 58 万元。如，非生猪调出大县桑植县实施主体共计投入资金 1,260 余万元，资金以实施主体自筹为主，项目资金 44 万元主要是引导和鼓励，完成新、改、扩建栏舍建设 12,000 平方米，规模场新增年出栏肥猪 6000 头。

通过对养殖场户进行奖励，全面推广生猪标准化养殖模式，即机械化刮粪系统、自动化喂料系统、智能化环境控制系统、畜禽废弃物资源利用系统，引导和促进生猪生产规模化、标准化发展。

## 2.强化生猪防疫，建立和完善生猪公共防疫服务体系

2022 年度，72 个项目县安排生猪防疫资金 10,242.33 万元，占比 24.19%。截至 2023 年 6 月 30 日，实际拨付和使用 7,296.43 万元。主要用于：建立和完善生猪的公共防疫服务体系，强化疫病检测和动物检疫，支持县级动物疫病预防控中心完善设施装备，改善基层兽医实验室疫病检测条件，

补助特聘动物防疫员劳务费；做好非洲猪瘟以及口蹄疫、猪瘟、高致病性猪蓝耳病等重大动物疫病防控工作，购置各种生猪疫病防控疫苗、物资、设备；对因防疫需要组织扑杀的生猪给予养殖户（场）补助；对病死猪不宰杀、不食用、不出售、不转运，购置病死猪的收集、运输设施、设备；与养殖户签订生猪防疫管理协议、病死猪无害化处理协议，补助无害化处理中心企业运维费用。如：衡阳县预算支出动物防疫检疫体系建设 168 万元，湖南信旺农牧有限公司通过部级非洲猪瘟无疫小区建设验收，并已授牌，奖励建设补助 80 万元；病死猪无害化处理预算支出 100 万元，2022 年度完成处理 14,251 头，已启动无害化处理经费 108.36 万元支付程序。

3. 补贴生猪保险，强化和提升养殖户抗御灾害、转移风险意识和能力

2022 年度，34 个项目县生猪保险项目安排资金共 6,042.57 万元，占比 14.27%。截至 2023 年 6 月 30 日，30 个项目县实际完成生猪保险保费拨付共 5,624.47 万元，资金使用率 93.08%。主要用于养殖场（户）育肥猪、良繁母猪、生猪栏舍保险及生猪期货价格保险等。如：

宁乡市 2022 年预算支出育肥猪（花猪）、能繁母猪及价格保险期货县级配套 768.79 万元；完成育肥猪 87 万头、能繁母猪 66.67 万头、花猪 15 万头、价格保险加期货承保规模为 6.53 万头。2022 年育肥猪（花猪、能繁母猪）理赔头



数 33,770 头，保险理赔金额共计 3,296.84 万元，其中：育肥猪理赔头数 23,216 头，理赔金额 1,810.47 万元；花猪理赔头数 1,261 头，理赔金额 91.52 万元；能繁母猪理赔头数 9,293 头，理赔金额 1,394.85 万元。数量结案率 99.90%，金额结案率 99.90%。

通过生猪保险补贴项目实施，既提振了广大育肥猪养殖户对国家支农惠农政策的信心，又减少养殖场户的灾害损失。通过开展和发展育肥猪、价格保险加期货保险，充分发挥保险的经济补偿功能，减少了受灾养殖户损失，帮助他们更快更好地恢复生产，打破了传统的“靠天吃饭”的思想。

#### 4. 奖补加工流通环节，鼓励和加强冷链物流基础设施建设

2022 年度，15 个项目县安排生猪加工流通环节奖补资金 453.25 万元，占比 1.07%。截至 2023 年 6 月 30 日，6 个项目县实际完成加工流通环节奖补资金拨付共 211.57 万元，资金使用率 46.68%。主要用于生猪流通环节的冷链物流、仓储、加工设施设备升级改造等建设。如，桂阳县屠宰环节冷库建设及屠宰设施设备升级改造项目预算资金 90 万元，主要支持桂阳县牲畜定点屠宰有限公司（A 类屠宰场）冷库建设及屠宰设施设备升级改造，新建冷库 293 m<sup>2</sup>，预冷排酸间 88.2 m<sup>2</sup>、分割间 82 m<sup>2</sup>、速冻库 57.8 m<sup>2</sup>、冷冻库 65 m<sup>2</sup>。项目已完工，正组织第三方工程造价评估和项目验收。

通过项目实施，鼓励屠宰企业建设标准化预冷集配中

心、低温分割加工车间、冷库等设施，提高生猪产品加工储藏能力。鼓励屠宰企业配备必要的冷藏车等设备，提高长距离运输能力。鼓励生猪产品主销区建设标准化流通型冷库、低温加工处理中心、冷链配送设施和冷鲜肉配送点，提高终端配送能力。

5.做好监管监测，及时、准确提供调控、决策的支撑信息

2022 年度，22 个项目县安排了生猪生产、流通环节监管、监测及其他经费共 1,333.70 万元，占比 3.15%。截至 2023 年 6 月 30 日，实际完成拨付共 989.16 万元，资金使用率 74.17%。主要用于：生猪生产监测点建设及动态监测、数据调查、监控平台（系统）建设、生猪产业技术推广培训、产业规划、生猪特色品牌打造等内容。如：

平江县畜禽产品安全监督预算支出 10 万元、省级动物监督通道及行业自检预算支出 26 万元，动物疫情监测等被评为省市先进，养殖环节“瘦肉精”抽查自检率 2%，屠宰环节“瘦肉精”抽查自检率 5%，合格率达到 100%。

新邵县安排辅助调查员及养殖大户生产数据调查费用 16 万元、宁远县规模养殖场远程监控系统建设预算支出 50 万元、新化县龙塘高速油溪出口和吉庆出口分别建设一个生猪检测站预算支出 40 万元。

通过项目实施，加大生猪生产统计调查频次和监测力度，建立规模养猪场（户）信息备案管理和生产月度报告制



度，及时、准确掌握生猪生产、流通形势变化，引导、稳定生猪生产及流通。

#### 6.助力乡村振兴，扶持、巩固乡、村生猪产业发展

2022 年度，28 个项目县安排资金共 1,185 万元，占比 2.80%。截至 2023 年 6 月 30 日，实际完成资金拨付共 987.53 万元，资金使用率 83.34%。主要用于：拨付至乡（镇）、村（社区）扶持生猪产业发展等。

#### （二）绩效评价结论

绩效评价组根据 65 个生猪调出大县奖励资金项目县（市、区）实际情况，对照《2022 年度生猪调出大县奖励资金绩效评价指标评分表》进行绩效评分，从立项、过程、产出、效益等四方面进行综合评价，平均得分 83.70 分。根据评价得分情况结果，预算支出绩效评价等级为“良”。评价情况汇总如下表：

序号	一级指标	指标分值	评价得分
1	决策	18	14.33
2	过程	22	15.23
3	产出	24	21.21
4	效益	36	32.93
合计		100	83.70
评价等级		良	

（详见附件 1）

#### （三）现场评价项目县评分情况

根据设置的评价指标体系和评价标准，对照检查、现场核实情况进行综合评价打分。本次抽取 30 个项目县（市、

区)、金额 19,419 万元进行现场评价, 评价平均得分 87.44 分。现场评价县(市、区)评价得分情况如下:

## 2022 年度生猪调出大县奖励资金绩效评价

### 现场评价单位评分情况

序号	被评价单位	决策 (18 分)	过程 (22 分)	产出 (24 分)	效益 (36 分)	合计
1	隆回县	15.70	20.00	23.57	36.00	95.27
2	岳阳县	17.80	19.43	22.00	36.00	95.23
3	茶陵县	17.30	17.15	24.00	35.00	93.45
4	衡南县	16.80	16.00	24.00	36.00	92.80
5	邵东县	12.80	22.00	22.00	36.00	92.80
6	冷水滩区	16.30	15.61	24.00	36.00	91.91
7	湘阴县	16.80	18.63	22.00	34.00	91.43
8	鼎城区	16.10	18.53	20.00	36.00	90.63
9	衡阳县	16.30	16.00	22.00	36.00	90.30
10	长沙县	14.90	19.01	20.31	36.00	90.22
11	湘潭县	18.00	14.00	22.00	36.00	90.00
12	衡东县	15.80	19.82	20.20	34.00	89.82
13	汨罗市	13.90	18.91	22.00	35.00	89.81
14	赫山区	15.30	19.02	21.00	34.00	89.32
15	桃源县	16.80	17.01	19.50	36.00	89.31
16	澧县	16.60	17.00	19.90	35.00	88.50
17	资阳区	11.60	21.02	21.00	34.00	87.62
18	零陵区	15.80	16.00	22.80	33.00	87.60
19	临澧县	13.80	16.43	21.00	36.00	87.23
20	桃江县	13.80	16.00	21.00	36.00	86.80
21	新邵县	11.30	15.32	22.50	36.00	85.12
22	攸县	17.00	15.32	21.00	31.00	84.32
23	浏阳市	12.80	12.01	23.50	36.00	84.31
24	醴陵市	15.20	16.61	21.00	28.90	81.71
25	衡山县	11.80	16.00	24.00	28.56	80.36
26	邵阳县	13.30	15.61	18.50	32.56	79.97
27	祁阳市	11.80	20.03	21.25	26.73	79.81
28	湘乡市	15.50	16.00	24.00	23.96	79.46
29	渌口区	16.50	14.80	12.92	35.00	79.22
30	宁乡市	14.80	20.21	24.00	20.00	79.01
总分		452.20	519.48	646.95	1,004.71	2,623.34
平均分		15.07	17.31	21.56	33.50	87.44



#### (四) 非现场评价项目县评分情况

根据省厅绩效评价通知，本次对非现场评价的 35 个生猪调出大县获取了绩效自评报告、绩效自评评分表及相关的佐证资料。绩效评价小组根据设置的评价指标体系和评价标准对自评情况进行审核评分，35 个非现场评价项目县（市、区）平均得分 80.46 分。35 个非现场评价项目县（市、区）评价得分情况如下：

#### 2022 年度生猪调出大县奖励资金绩效评价

##### 非现场评价单位评分情况

序号	被评价单位	决策 (18 分)	过程 (22 分)	产出 (24 分)	效益 (36 分)	合计
1	津市市	16.80	19.00	22.00	34.00	91.80
2	华容县	14.70	21.10	21.30	34.00	91.10
3	南县	13.40	18.91	21.00	35.00	88.31
4	石门县	13.80	21.40	20.10	33.00	88.30
5	新化县	13.70	18.80	20.40	34.00	86.90
6	汉寿县	12.30	19.80	22.00	32.80	86.90
7	安化县	14.30	16.00	20.40	36.00	86.70
8	桂阳县	13.60	16.10	21.78	35.00	86.48
9	资兴市	12.00	18.80	19.00	36.00	85.80
10	永兴县	11.80	18.00	20.00	35.00	84.80
11	临湘市	15.80	13.90	21.00	34.00	84.70
12	双峰县	17.80	17.60	24.00	25.00	84.40
13	嘉禾县	13.80	15.80	19.70	35.00	84.30
14	江华县	12.80	15.00	21.00	34.00	82.80
15	慈利县	15.80	13.00	22.00	32.00	82.80
16	平江县	18.30	8.20	24.00	32.00	82.50
17	涟源市	12.60	15.80	20.40	33.50	82.30
18	苏仙区	12.80	15.81	20.00	33.00	81.61
19	武冈市	12.20	13.31	19.97	36.00	81.48
20	洞口县	14.30	9.00	24.00	33.00	80.30
21	东安县	11.80	10.50	24.00	33.00	79.30
22	道县	12.30	9.00	24.00	33.00	78.30
23	沅江市	12.30	10.20	22.00	33.00	77.50
24	祁东县	12.80	15.21	19.90	29.00	76.91
25	蓝山县	12.30	11.00	24.00	29.19	76.49

26	临武县	16.30	5.00	24.00	31.00	76.30
27	溆浦县	13.80	14.00	23.00	25.00	75.80
28	宁远县	12.30	9.00	22.00	31.00	74.30
29	宜章县	16.80	8.00	22.00	26.50	73.30
30	新田县	13.80	7.50	17.50	34.00	72.80
31	绥宁市	11.80	6.86	22.00	32.00	72.66
32	耒阳市	12.80	7.66	24.00	28.00	72.46
33	常宁市	12.30	5.00	20.00	32.00	69.30
34	江永县	12.30	13.50	10.00	33.00	68.80
35	芷江县	12.80	12.61	9.00	34.00	68.41
合计		479.10	470.37	731.45	1,135.99	2,816.91
平均分		13.68	13.44	20.89	32.45	80.46

### 三、绩效评价指标分析

#### （一）预算支出决策情况

“决策”指标涉及二级指标 3 个，三级指标 7 个。总分为 18 分，得分 14.33 分，得分率为 75.42%。

##### 1.项目立项

（1）立项依据充分性。指标分值 6 分，得 5.42 分，扣 0.58 分。部分县方案没有明确项目绩效、项目责任人、具体支持金额；14 个项目县 360 万元奖励资金分配使用方案未报省财政厅、省农业农村厅备案。

（2）立项程序规范性。指标分值 4，得 3.14 分，扣 0.86 分。部分项目县未结合各县实际情况开展项目前期调查研究、筛选、未发布包括支持范围、申报程序、申报资料要求、公示时间及监督举报电话等在内的申报指南。

##### 2.绩效目标

（1）绩效目标合理性。指标分值 1 分，得 0.45 分，扣 0.55 分。大部分项目县在征求意见阶段才补充提供奖励资金绩效目标申报表、绩效目标批复表、绩效目标执行监控及绩



效目标考核情况等绩效管理资料。

(2) 绩效指标明确性。指标分值 1 分，得 0.44 分，扣 0.56 分。大部分项目县在征求意见阶段才补充奖励绩效目标设立情况，才补充项目绩效目标细化分解为具体清晰、可衡量、可考核的指标值情况。

### 3.资金投入

(1) 预算编制科学性。指标分值 2 分，得 1.78 分，扣 0.22 分。项目县通过预算追加单形式进行预算拨付，预算未细化，部分项目资金未按使用方案内容使用，后期调整变更方案改变资金使用方向和额度。

(2) 资金分配合理性。指标分值 2 分，得 1.67 分，扣 0.33 分。部分项目实施内容及资金分配额度匹配无依据和标准。

(3) 遴选、审批程序规范性。指标分值 2 分，得 1.44 分，扣 0.56 分。部分项目县（市、区）在征求意见阶段才补充提供项目遴选管理办法或方案，补充提供奖励资金实施对象及实施项目内容等遴选评审程序。

### (二) 预算执行过程情况

“过程”指标涉及二级指标 2 个，三级指标 8 个。总分为 22 分，得分 15.24 分，扣 6.76 分，得分率为 72.52%。

#### 1.资金管理

(1) 资金到位率。指标分值 4 分，得 1.47 分，扣 2.53 分。截至 2023 年 6 月 30 日，全省实际拨付到项目实施单位

奖励资金 29,595.91 万元，资金使用率为 69.90%。

(2) 资金到位及时率。指标分值 2 分，得 0.23 分，扣 1.77 分。截至 2022 年 12 月 31 日，多数项目县未完成项目资金支付。

(3) 资金使用合规性。指标分值 4 分，得 3.27 分，扣 0.73 分。有部分项目县存在资金使用不合规的情况。

(4) 会计核算规范性。指标分值 2 分，得 1.52 分，扣 0.48 分。部分县直达资金监控系统导入数据与实际支付数据不符，直达资金拨付至项目主管部门及乡镇政府而未直接拨付至项目使用单位。

## 2.项目管理

(1) 管理制度健全性。指标分值 4 分，得 3.76 分，扣 0.24 分。大部分项目县征求意见阶段才补充提供奖励资金绩效管理等制度。

(2) 制度执行有效性。指标分值 2 分，得 1.77 分，扣 0.23 分。部分县 2022 年奖励资金项目资料未及时整理归档、项目实施内容与奖励资金分配使用方案不一致、规模养殖场同一建设内容补助标准不一致。

3.政府采购制度执行规范性。指标分值 2 分，得 1.65 分，扣 0.35 分。部分项目县未提供项目采购相关情况资料。

4.完工验收程序规范性。指标分值 2 分，得 1.57 分，扣 0.43 分。部分项目县存在项目验收程序不规范或验收资料不完整等情况，部分县征求意见阶段才补充提供项目验收程序

资料。

### （三）预算支出产出情况

“产出”指标涉及二级指标 4 个，三级指标 9 个，总分值 24 分，得分 21.21 分，得分率为 88.38%。

#### 1.数量指标

指标分值 12 分，得 10.47 分，扣 1.53 分。部分项目县存在未按项目实施方案完成项目内容的情况。

#### 2.质量指标

指标分值 6 分，得 5.6 分，扣 0.4 分。部分项目（工程）验收合格率未完成；保险覆盖率未达 100%。根据《2022 年生猪调出大县奖励资金绩效自评基础数据表》统计数据，项目实施方案及保险合同为 14,451,880 头生猪购买生猪保险，保险项目实施项目县平均保险覆盖率为 74.00%，项目县无害化处理协议签订率平均约 84%。

#### 3.产出时效

指标分值 3 分，得 2.48 分，扣 0.52 分。截至 2023 年 6 月 30 日，只有 31 个项目县完成项目内容且完成奖励资金 100%支付。

#### 4.成本指标

指标分值 3 分，得 2.66 分，扣 0.34 分。部分项目实际实施成本超过方案预算成本。

### （四）预算支出效益情况

“效益”指标涉及二级指标 3 个，三级指标 8 个，总分值



36 分，得分 32.78 分，得分率 91.47%。

### 1.经济效益

指标分值 8 分，得 6.98 分，扣 1.02 分。根据调查问卷问题“项目的实施能提高您的生猪养殖或经营收入吗”“显著提高”选项结果平均为 89.89%，部分项目县未达到 90%。

### 2.社会效益

指标分值 6 分，得 5.82 分，扣 0.18 分。2022 年部分项目县生猪存栏数量等指标未完成年度目标。

### 3.生态效益

指标分值 6 分，得 5.86 分，扣 0.14 分。部分项目县病死猪无害化处理协议签订率未达标；部分项目县未提供与养殖环境相关的投诉及处理情况台账等资料。

### 4.可持续效益

指标分值 6 分，得 5.86 分，扣 0.14 分。根据调查问卷“您认为项目的实施能促进您所在区县生猪产业发展吗？”统计结果显示，“效果显著”选项结果 91.49%，部分项目县未达 90%；部分项目县未提供良种引进项目完成资料或项目未完成；部分项目县 2022 年度未进行产业技术培训或推广；部分项目县未提供产业规划发展相关资料。

### 5.项目满意度

指标分值 10 分，得 9.20 分，扣 0.8 分。根据 2022 年生猪调出大县满意度调查问卷，发送调查问卷 6,851 份，其中：电子问卷 4,945 份、纸制问卷 1,906 份；收回有效问卷 6,851



份。问卷结果综合满意度平均 92.73%；有部分项目县未达到 90%。

#### 四、主要经验及做法、存在的问题

##### （一）主要经验及做法

##### 1.统筹规划，高度重视，强化组织领导

项目县高度重视生猪调出大县奖励资金项目，各项目县制定了 2022 年生猪调出大县奖励资金项目实施方案，成立了以副县长为组长，以县财政局、县农业农村局等职能部门领导为成员的项目实施领导小组，明确职责，负责生猪调出大县奖励资金工作统筹协调和整体推进，保障项目实施。

##### 2.防疫防控，监测监管，保障质量安全

项目县强化动物防疫及监管体系建设、稳定基层动物防疫工作队队伍、加强非洲猪瘟防控、完善无害化处理补助政策、加强兽医实验室等基础设施建设、对生猪生产、销售实施全程监控，有效促进了动物疫病防疫防控体系的建立及长效机制的健全。

项目县召开生猪产品质量安全培训，对调运生猪进行监管，与生猪养殖场（户）签订生猪无害化处理协议，与生猪无害化处理企业、乡镇养殖基地签订病死猪无害化处理协议，对生猪产品样品加强抽样检测，监控国家明令禁止成份。监管能力和水平进一步提升，生猪产品质量安全保障进一步加强，大部分县实现了生猪产品质量安全“零事故”。

### 3.推广“五化”，培训服务，引导优质发展

项目县畜牧工作站组织技术人员对养殖场户开展了饲养、品种改良技术指导和服务。产前有指导，品种良种化、养殖设施化、生产规范化、防疫制度化、污染无害化等“五化”标准，帮助兴疆牧歌、永康牧业等一批生猪养殖企业成功确定为国家级或省级生猪产业调控基地，并已陆续挂牌。产后有跟进。项目县积极推广“掌上牧云”等信息平台的安装使用，目前，大部分项目县的生猪养殖场（户）使用“掌上牧云”平台，并能自主上报数据和信息。

#### （二）存在问题

##### 1.资金分配依据欠充分，决策程序欠规范

部分项目县投资项目是否可行、资金量是否与项目内容相匹配缺少有效论证，使项目资金分配使用方案及预算变相为“要钱预算”；少数项目县实际实施方案与上报备案方案不一致，存在随意调整变更项目内容、方案安排的项目未实施、实施的项目无方案的情况；部分项目县方案实施内容未对应具体资金额度，实际实施过程中存在随意调整项目资金额度、报少用多或报多用少的情况。如，宜章县等几个项目县实际实施方案与上报备案方案不一致；祁阳县奖励资金方案粪污治理安排资金 300 万元，主要用于畜禽规模养殖场粪污治理项目建设奖补，实际完成畜牧场粪污治理 30.85 万元；支持生猪养殖智慧管理平台建设支付 91.71 万元但方案中无此内容。如，醴陵市产业生猪发展奖励安排资金 284 万元，



对省级以上养殖标准化示范场、省级以上产能调控基地、大型规模化标准化养殖场、非瘟无疫小区创建及生猪出栏等进行奖励，其中醴陵市明阳生态农业发展有限公司为省级以上养殖标准化示范场及省级以上生猪产能调控基地分别奖励 8 万元、5 万元，但该企业 2022 年年检疫合格数量仅为 202 头；而其他年检疫合格数量达到上万头养殖场奖励资金仅为 6 万元，现场评价过程中，部分养殖场户认为奖励政策不公平，现场调查满意度较低。项目方案及预算安排决策依据不充分，决策方案欠科学合理性，不利于财政或其他监督部门对项目实施及资金使用进行控制和监督，不利于对项目的完成与绩效进行约束与考核。

部分项目县资金使用决策程序欠规范。如，桃江县、祁阳县等项目县未按规定及时发布包括奖励资金支持范围、申报程序、申报材料要求、公示时间及监督举报电话等在内的申报指南或资金分配使用方案未向社会公示；溆浦县、新田县等 14 个项目县省级统筹资金共 345.00 万元、资兴市第二批资金 46.00 万元未提供资金分配使用方案，未按要求报省财政厅、省农业农村厅备案。衡阳县、冷水滩等大部分项目县征求意见阶段补充提供了项目决策程序性资料。

奖励资金未设置绩效目标或绩效目标不科学、不合理。大部分项目县奖励资金未实施绩效目标管理。大部分项目县在征求意见阶段补充提供项目实施主体及项目县绩效目标申报材料，补充提供了绩效目标审核批复资料。



## 2.资金管理和使用欠规范

部分项目县资金使用不合规、存在超范围使用情况。现场评价 30 个项目现场评价资金金额 19,419 万元，不合规支出资金 800.22 万元，占比 4.12%；非现场评价县发现不合规资金 36.11 万元。（详见附件 2）

部分项目县中央直达奖励资金未按直达资金要求拨付，将奖励资金下拨项目主管部门或下属二级机构或乡镇政府，主管部门未对拨付资金使用情况进行审核监督。如，浏阳市奖励资金 608 万元拨付至各镇政府，其中，213.00 万元分配给镇政府使用、266 万元分配至各村级使用。醴陵市奖励资金拨付 21 个乡镇非瘟防控及春季防疫经费 242 万元、拨付 8 个村级支持整村粪污集中处理 58 万元。以上资金合计 779 万元。

部分项目县超范围使用资金。如，鼎城区春季动物防疫中支付狂犬病、山羊痘、禽流感 H7、禽流感 H5 疫苗等 6.72 万元；苏仙区 2023 年 3 月 2 日拨付 2022 年母猪及肉鸡保险区级保费补贴其中肉鸡补贴 3 万元；洞口县 2022 年 9 月 1# 畜牧水产事务付退捕渔民生活补助 1.5 万元；桂阳县支付鸡鸭等无害化处理补助 0.69 万元；以上超范围使用资金合计 11.91 万元。

部分项目县违规支出部门人员经费和公用经费等。如，芷江县 2023 年 5 月 17 日支付文具办公用品 0.86 万元、电脑耗材 0.6 万元、单位办公区域卫生保洁费用 0.72 万元、购买

洗衣机 0.4 万元、汽车装饰费 0.54 万元、高速值班板房费 0.93 万元、单位档案架 8.37 万元合计 12.42 万元；祁阳市 2022 年 10 月 27#凭证支付法律顾问费 3 万元、34#凭证支付举办老年人球赛 3.6 万元、35#凭证购买电器、灯具 0.86 万元；沅江市支付生猪生产先进个人奖金 18.5 万元；澧县拨付农产品质量检测中心用于弥补部门资金缺口 7.04 万元，其中：差旅费支出 3.17 万元、水电费支出 1.55 万元、办公及印刷费支出 1.13 万元、物业费支出 1.19 万元。以上不合规资金合计 45.42 万元。

部分项目未按规定设置专账核算或会计核算不合规。财务人员未严格按照专项资金管理制度核算范围和口径确认、计算、记录和报告，不能准确反映专项资金的来源、用途和去向，不能为专项资金的管理和监督提供准确完整的会计资料。部分项目县使用其他资金支付的费用，记入本专项资金支出，如，使用病虫害防治等专项支付的防疫物资费记入奖励资金支出科目。

### 3.管理制度欠完善、项目监管不到位

（1）部分项目县相关内控制度不健全或奖励标准不统一、不明确，对绩效管理及绩效评价工作重视不够，未能提供相关制度建设及制度执行情况资料，或是未制定与奖励资金相关的项目管理与资金使用的内控制度，或是未能根据生猪产业的实际情况及发展需求对相关内控制度进行具体化和细化。如，耒阳市、绥宁县等征求意见阶段也未补充提供



完整的奖励资金使用及项目管理相关制度；部分项目县规模养殖户奖励标准不科学，如，相同条件下规模场奖励额度为3至8万元不等，奖励资金额度浮动率大但如何浮动没有明确的标准。

（2）项目遴选、审批程序欠完善。部分项目县奖励资金主管单位或项目负责人对待专项资金的观念和态度上，存在模糊认识，导致专项资金申报和使用比较随意。如，芷江县、新田县等未提供遴选、审批程序资料、征求意见阶段未补充奖励实施项目单位的遴选、审批程序及对项目申报单位项目申报表等进行审核、验收、公示等资料。

（3）项目验收程序欠缺，主管部门监管不到位。如：浏阳市项目资金拨付至各个镇政府，由镇政府对项目进行验收，未提供项目主管部门进行验收、监督管理的档案资料；宁乡市无害化处理、生猪产业发展补助资金无验收程序资料；常宁市、芷江县等未提供项目过程管理资料、项目申报及验收资料。

#### 4.项目产出、效益未完成目标

（1）部分项目县未完成项目内容。如，株洲市渌口区屠宰场建设搬迁场等项目未完成；芷江县、江永县等未提供项目完成或项目验收情况资料；祁东县未提供无害化处理协议签订率情况资料；祁阳市、冷水滩区等保险覆盖率未完成100%；18个项目县2022年度未进行产业技术培训或推广；14个项目县未提供产业规划发展相关资料。



(2) 部分项目县调查问卷结果显示项目实施后增收效益不明显。调查问卷“项目的实施能提高您的生猪养殖或经营收入吗”“显著提高”选项占比为 89.89%，36 个项目县未达到 90%，如，宁乡市、醴陵市、绥宁市等未达 80%。

(3) 部分项目县调查问卷结果显示项目对促进产业发展效果不明显。调查问卷“您认为项目的实施能促进您所在区县生猪产业发展吗？”“效果显著”选项占比 91.49%，有 28 个项目县未达 90%，其中，宁乡市、炎陵县、醴陵市等 9 个项目县低于 80%。

(4) 部分项目县综合满意度偏低。调查问卷“您对 2022 年生猪调出大县奖励资金项目的整体满意程度？”“非常满意”选项占比 93.61%，14 个项目县未达 90%，其中，宁乡市、溆浦县、祁阳市等低于 80%。

(详见附件 3、附件 4)

## 五、有关建议

### (一) 完善项目决策程序，提高项目决策水平

项目县在制定奖励资金分配使用方案和设立绩效目标前，切实做好前期的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策等程序，对于立项必要性、投入的经济性、绩效目标的合理性、实施方案的有效性、项目投资额或资金量是否与项目内容相匹配等进行有效论证。在做好项目前期调研等基础上，制定科学、合理的项目实施方案，明确支持对象、项目内容、项目绩效、支持方式、支持金额和项目责

任人，落实项目申报、审核、集体决策、公示等决策程序，确保项目方案及项目预算科学合理、并兼顾公平。避免再发生项目有方案未实施、有项目无方案、报多拨少、报少用多的情况，便于项目落实，便于监督与考核。

## （二）规范项目资金使用，提升财政资金效益

项目主管单位应加强与项目实施方的沟通，及时掌握项目实施情况，加快推动项目的开展，及时对实施单位申报项目进行验收，根据方案、预算和项目完成情况及时拨付项目资金，明确项目资金的使用时间，确保资金能及时拨付到位且规范使用。

奖励资金严禁用于与生猪生产流通和产业发展无关的支出，严禁用于部门基本建设、人员经费和公用经费等，确保专项资金规范核算、专款专用，达到预期产出，发挥应有的效益，实实在在推动生猪产业的发展。

## （三）健全项目管理制度，确保制度有效执行

项目县应制定与奖励资金相关的项目管理与资金使用的内部控制制度，根据本区域生猪产业的实际情况及发展需求对相关内控制度进行具体化和细化。制度健全、奖励标准统一、明确、兼顾公平，项目遴选、审批程序完善，严格执行政府采购或招投标制度，完善并落实项目验收程序，项目主管单位应加强对项目实施单位项目完成情况及资金使用情况的监管，加强对拨付到乡镇政府或村级单位资金的监督管理，确保项目制度有效执行，确保奖励资金项目高效实施。



#### （四）重视项目绩效管理，强化评价结果应用

提高预算绩效编制水平，完善绩效管理制度建设。明确项目主管部门和实施单位在绩效目标管理中的主体责任，加强绩效目标管理审核力度。项目主管部门及财政部门要严格落实预算管理一体化要求，按照资金跟着项目走的原则分配资金，将绩效目标作为申请预算资金的必备条件，做到无目标不安排预算。

强化评价结果运用，推动预算绩效管理提质增效。一是调整项目预算安排。对鼎城区、苏仙区、赫山区、洞口县、桂阳县等项目县（市、区）超范围使用的资金 11.91 万元调整并扣减 2024 年项目资金预算。二是收回项目资金。对芷江县、祁阳市、沅江市、澧县等项目县违规支出部门人员经费和公用经费 45.42 万元收回并原渠道返还。三是依法核查。对桃江县、衡山县、湘潭县、攸县、绥宁市、耒阳市等资金使用进度缓慢的项目县依法进行核查，对低效无效资金一律削减或取消，对沉淀资金一律按规定收回并统筹安排；对浏阳市、醴陵市等项目县将奖励资金下拨项目主管部门或下属二级机构或乡镇政府，未提供项目完成及资金使用情况的 779 万元及其他项目县拨付至项目主管部门或下属二级机构或乡镇政府的项目资金进行清查核实，收回违规使用或与本项目无关支出的资金。同时，落实财审联动机制要求，抓好绩效评价反馈、整改、案件线索移交等。



### （五）优化服务引导意识，提升项目满意度

项目主管部门应积极组织宣传生猪调出大县奖励金的政策，加大生猪、能繁母猪优质养殖力度，提高养殖户标准化建设积极性。切实提增养殖户的收入，提升他们的幸福感，促进养殖业的良好发展，推动乡村振兴。由于种养主体分离，种养循环不畅，粪污还田利用水平较低，粪污粪便管理环节碳排放依然严峻，液态粪肥或沼液利用过程污染问题突出，妥善解决该类养殖环境污染投诉问题，提高项目满意度。

### 六、其他需要说明的问题

无。

附表：

1.2022 度生猪调出大县奖励资金绩效评价指标评分汇总表

2.2022 年度生猪调出大县奖励资金现场评价资金支出结构性分析表

3.2022 年度生猪调出大县奖励资金绩效评价问题清单

4.2022 年度生猪调出大县奖励资金现场评价发现问题及反馈意见

湖南天釜会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师



二〇二三年九月二十日

附表 1

2022 年度生猪调出大县奖励资金绩效评价指标评分汇总表

序号	单位	决策 (18 分)	过程 (22 分)	产出 (24 分)	效益 (36 分)	合计
1	隆回县	15.70	20.00	23.57	36.00	95.27
2	岳阳县	17.80	19.43	22.00	36.00	95.23
3	茶陵县	17.30	17.15	24.00	35.00	93.45
4	衡南县	16.80	16.00	24.00	36.00	92.80
5	邵东县	12.80	22.00	22.00	36.00	92.80
6	冷水滩区	16.30	15.61	24.00	36.00	91.91
7	湘阴县	16.80	18.63	22.00	34.00	91.43
8	鼎城区	16.10	18.53	20.00	36.00	90.63
9	衡阳县	16.30	16.00	22.00	36.00	90.30
10	长沙县	14.90	19.01	20.31	36.00	90.22
11	湘潭县	18.00	14.00	22.00	36.00	90.00
12	衡东县	15.80	19.82	20.20	34.00	89.82
13	汨罗市	13.90	18.91	22.00	35.00	89.81
14	赫山区	15.30	19.02	21.00	34.00	89.32
15	桃源县	16.80	17.01	19.50	36.00	89.31
16	澧县	16.60	17.00	19.90	35.00	88.50
17	资阳区	11.60	21.02	21.00	34.00	87.62

18	零陵区	15.80	16.00	22.80	33.00	87.60
19	临澧县	13.80	16.43	21.00	36.00	87.23
20	桃江县	13.80	16.00	21.00	36.00	86.80
21	新邵县	11.30	15.32	22.50	36.00	85.12
22	攸县	17.00	15.32	21.00	31.00	84.32
23	浏阳市	12.80	12.01	23.50	36.00	84.31
24	醴陵市	15.20	16.61	21.00	28.90	81.71
25	衡山县	11.80	16.00	24.00	28.56	80.36
26	邵阳县	13.30	15.61	18.50	32.56	79.97
27	祁阳市	11.80	20.03	21.25	26.73	79.81
28	湘乡市	15.50	16.00	24.00	23.96	79.46
29	淅口区	16.50	14.80	12.92	35.00	79.22
30	宁乡市	14.80	20.21	24.00	20.00	79.01
31	津江市	16.80	19.00	22.00	34.00	91.80
32	华容县	14.70	21.10	21.30	34.00	91.10
33	南县	13.40	18.91	21.00	35.00	88.31
34	石门县	13.80	21.40	20.10	33.00	88.30
35	新化县	13.70	18.80	20.40	34.00	86.90
36	汉寿县	12.30	19.80	22.00	32.80	86.90
37	安化县	14.30	16.00	20.40	36.00	86.70
38	桂阳县	13.60	16.10	21.78	35.00	86.48
39	资兴市	12.00	18.80	19.00	36.00	85.80
40	永兴县	11.80	18.00	20.00	35.00	84.80



41	临湘市	15.80	13.90	21.00	34.00	84.70
42	淑浦县	17.80	17.60	24.00	25.00	84.40
43	双峰县	13.80	15.80	19.70	35.00	84.30
44	嘉禾县	12.80	15.00	21.00	34.00	82.80
45	江华县	15.80	13.00	22.00	32.00	82.80
46	慈利县	18.30	8.20	24.00	32.00	82.50
47	平江县	12.60	15.80	20.40	33.50	82.30
48	涟源市	12.80	15.81	20.00	33.00	81.61
49	苏仙区	12.20	13.31	19.97	36.00	81.48
50	武冈市	14.30	9.00	24.00	33.00	80.30
51	洞口县	11.80	10.50	24.00	33.00	79.30
52	东安县	12.30	9.00	24.00	33.00	78.30
53	道县	12.30	10.20	22.00	33.00	77.50
54	沅江市	12.80	15.21	19.90	29.00	76.91
55	祁东县	12.30	11.00	24.00	29.19	76.49
56	蓝山县	16.30	5.00	24.00	31.00	76.30
57	临武县	13.80	14.00	23.00	25.00	75.80
58	宁远县	12.30	9.00	22.00	31.00	74.30
59	耒阳市	16.80	8.00	22.00	26.50	73.30
60	宜章县	13.80	7.50	17.50	34.00	72.80
61	新田县	11.80	6.86	22.00	32.00	72.66
62	绥宁市	12.80	7.66	24.00	28.00	72.46
63	常宁市	12.30	5.00	20.00	32.00	69.30

64	江永县	12.30	13.50	10.00	33.00	68.80
65	芷江县	12.80	12.61	9.00	34.00	68.41
总分		931.30	989.85	1,378.40	2,140.70	5,440.25
平均分		14.33	15.23	21.21	32.93	83.7

附表 2

2022 年度生猪调出大县奖励资金现场评价资金支出结构性分析表

序 号	项目 内 容	评价资金 金额(万 元)	实际支出 金额(%)	占评价资 金比重 (%)	其 中				备 注
					合 规 支 出		不 合 规 支 出		
					金 额 (万 元)	占 比 (%)	金 额 (万 元)	占 比 (%)	
	合 计	19419	14957.83	77.03	14028.3	93.79	800.22	4.12	
一	养殖场 (户)奖 励	9197.87	6167.22	67.05	5843.22	94.75	324	3.52	
1	圈舍改造	1302	984.85	75.64	984.85	100			
2	良种引进	456	395.72	86.78	395.72	100			
3	粪污处理	1753.07	1264.86	72.15	940.86	74.38	324	18.48	浏阳市拨付乡镇、村级 266 万、醴陵市拨付支持整村粪污集中处理 58 万元,不符合直达资金拨付要求
4	生产发展 奖励	5686.8	3521.79	61.93	3521.79	100			
二	生猪防疫	5857.7	4820.07	82.29	4270.42	88.6	461.72	7.88	浏阳市拨付乡镇、村级防疫费 213 万、醴陵市拨付乡镇非瘟防控及春季防疫经费 242 万元不符合直达资金拨付要求;鼎城区春季动物防疫中支付狂犬病、山羊痘、禽流感 H7、禽流感 H5 疫苗等 6.72 元不属于项目资金使用范围
三	生猪保险	3240.79	3200.28	98.75	3173.4	99.16			赫山区支付生猪保险补贴专项资金 218 万元,其中用于肉鸡、肉鸭保险 26.88 万元
四	加工流通 环节	88	45.57	51.78	45.57	100			
五	监测监管	690	585.05	84.79	556.05	95.04	14.5	2.10	



1	监测监管	231	213.35	92.36	193.31	90.61	7.04	3.05	遭县拨付农产品质量检测中心15万元,农产品质量安全检测中心以部门资金缺口为由,将拨付的奖励资金用于差旅费支出3.17万元;水电费支出1.55万元、办公及印刷费支出1.13万元、物业费支出1.19万元等
2	其他	459	371.7	80.98	362.74	97.59	7.46	1.63	祁阳市2022-10-27#凭证支付法律顾问费3万元、2022-10-34#凭证支付举办老年人球赛3.6万元、2022-10-35#凭证购买电器、灯具0.86万元
六	乡村产业扶持	269.64	139.64	51.79	139.64	100			
1	乡镇产业扶持	269.64	139.64	51.79	139.64	100			
2	县整合统筹								
七	无方案部分	75							

说明:非现场评价县评价发现问题涉及金额36.11万元,其中:

- 1.芷江县2023年5月17日支付文具办公用品0.86万元、电脑耗材0.6万元、单位办公区域卫生保洁费用0.72万元、购买洗衣机0.4万元、汽车装饰费0.54万元、高速值班板房费0.93万元、单位档案架8.37万元,合计12.42万元;
- 2.沅江市支付生猪生产先进个人奖金18.5万元
- 3.洞口县2022年9月1#畜牧水产事务付退捕渔民生活补助14971.63元;
- 4.桂阳县支付无害化处理补助115520元,其中,630斤鱼折合成7头猪、羊3只折合成猪1只,730羽家禽折合成24头猪,共折合猪32头,以80元/头为标准,共计2560元;动物防疫项目中付抗体检测购买服务费4361元,检测对象为鸡鸭;不属于本专项补助范围支付资金6921元;
- 5.苏仙区2023年3月2日拨付2022年母猪及肉鸡保险区级保费补贴12.96万元中有3万为肉鸡补贴。

附表 3

## 2022 年度生猪调出大县奖励资金绩效评价问题清单

评价项目名称：2022 年生猪调出大县奖励资金项目

单位：万元

序号	问题类别	单位名称	涉及金额	存在具体问题	备注
合计	共发现问题 5 类，问题总数 7 个。其中，资金使用管理问题 2 个，政策类问题 2 个，资金分配和执行进度类问题 1 个，项目管理类问题 1 个，绩效完成程度类问题 1 个。				
1	资金使用管理类	芷江县、祁阳市、沅江市、澧县	45.42	资金使用管理问题。芷江县 2023 年 5 月 17 日支付文具办公用品 0.86 万元、电脑耗材 0.6 万元、单位办公区域卫生保洁费用 0.72 万元、购买洗衣机 0.4 万元、汽车装饰费 0.54 万元、高速值班板房费 0.93 万元、单位档案架 8.37 万元合计 12.42 万元；祁阳市 2022 年 10 月 27# 凭证支付法律顾问费 3 万元、34#凭证支付举办老年人球赛 3.6 万元、35#凭证购买电器、灯具 0.86 万元；沅江市支付生猪生产先进个人奖金 18.5 万元；澧县拨付农产品质量检测中心用于弥补部门资金缺口 7.04 万元，其中：差旅费支出 3.17 万元、水电费支出 1.55 万元、办公及印刷费支出 1.13 万元、物业费支出 1.19 万元。以上不合规资金合计 45.42 万元。	
2	资金使用管理类	鼎城区、洞口县	11.91	资金使用管理问题。鼎城区春季动物防疫中支付狂犬病、山羊痘、禽流感 H7、禽流感 H5 疫苗等 6.72 万元；苏仙区 2023 年 3 月 2 日拨付 2022 年母猪及肉鸡保险区级保费补贴其中肉鸡补贴 3 万元；洞口县 2022 年 9 月 1#畜牧水产事务付退捕渔民生活补助 1.5 万元；桂阳县支付鸡鸭等无害化处理补助 0.69 万元；以上超范围使用资金合计 11.91 万元。	
3	政策类	宜章县、祁阳县、醴陵市等		政策类问题。宜章县等几个项目县实际实施方案与上报备案方案不一致；祁阳县奖励资金方案粪污治理安排资金 300 万元，主要用于畜禽规模养殖场粪污治理项目建设奖补，实际完成畜牧场粪污治理 30.85 万元；支持生猪养殖智慧管理平台建设支付 91.71 万元但方案中无此内容。如，醴陵市产业生猪发展奖励安排资金 284 万元，对省级以上养殖标准化示范场、省级以上产能调控基地、大型规模化标准化养殖场、非瘟无疫小区创建及生猪出栏等进行奖励，其中醴陵市明阳生态农业发展有限公司为省级以上养殖标准化示范场及省级以上生猪产能调	

				控基地分别奖励8万元、5万元，但该企业2022年年检合格数量仅为202头；而其他年检疫合格数量达到上万头养殖场奖励资金仅为6万元，现场评价过程中，部分养殖户认为奖励政策不公平，现场调查满意度较低。	
4	政策类	溆浦县、新田县、资兴市等		政策类问题。溆浦县、新田县等14个项目县省级统筹资金共345.00万元、资兴市第二批资金46.00万元未提供资金分配使用方案，未按要求报省财政厅、省农业农村厅备案。衡阳县、冷水滩等大部分项目县征求意见阶段补充提供了项目决策程序性资料。	
5	资金分配和执行进度类	浏阳市、醴陵市	779	资金分配和执行进度类问题。浏阳市奖励资金608万元拨付至各镇政府，其中，213.00万元分配给镇政府使用、266万元分配至各村级使用。醴陵市奖励资金拨付21个乡镇非瘟防控及春季防疫经费242万元、拨付8个村级支持整村粪污集中处理58万元	
6	项目管理类	耒阳市、绥宁县、芷江县、新田县、浏阳市、常宁市、芷江县等		项目管理类问题。耒阳市、绥宁县等征求意见阶段也未补充提供完整的奖励资金使用及项目管理相关制度 芷江县、新田县等未提供遴选、审批程序资料、征求意见阶段未补充奖励实施项目单位的遴选、审批程序及对项目申报单位项目申报表等进行审核、验收、公示等资料。 浏阳市项目资金拨付至各个镇政府，由镇政府对项目进行验收，未提供项目主管部门进行验收、监督管理的档案资料；宁乡市无害化处理、生猪产业发展补助资金无验收程序资料；常宁市、芷江县等未提供项目过程管理资料、项目申报及验收资料。	
7	绩效完成程度	溆口区、芷江县、江永县、祁东县、祁阳市、冷水滩区等		绩效完成程度。株洲市溆口区屠宰场建设搬迁等项目未完成；芷江县、江永县等未提供项目完成或项目验收情况资料；祁东县未提供无害化处理协议签订率情况资料；祁阳市、冷水滩区等保险覆盖率未完成100%；18个项目县2022年度未进行产业技术培训或推广；14个项目县未提供产业规划发展相关资料。	



附表 4

## 2022 年度生猪调出大县奖励资金现场评价发现问题及反馈意见

项目单位	问题类型	问题描述	单位反馈情况以及补充资料	补充资料审核情况
岳阳县	决策过程规范性	无申报指南	申报指南	后补资料，证明问题已整改或正在整改
	绩效目标合理性	实施方案设置绩效目标，但绩效目标申报报表未 见财政部门在指标下达前审核资料	财政部门批复审核表格	后补资料，证明问题已整改或正在整改
	绩效目标明确性	实施方案设置绩效目标，但财政部门未审核批 复绩效目标	财政部门批复审核表格	后补资料，证明问题已整改或正在整改
	资金到位率	资金到位率 98.97%		
	资金到位及时率	资金到位及时率 95.4%		
	资金使用合规性	岳阳县拨付黄沙街镇敬老院重大动物防疫防 控经费 1 万元	支付输入账户错误，资金已退回的 支付凭证	反馈情况及补充资料属实
	会计核算规范性	部分资金不符合直达资金拨付要求。全年项目 资金 680 万元，除直达农户的资金 5 万元、支 付给企业的资金 176 万元外，转财政局其他资 金专户资金 52 万元、国库集中支付其他资金 专户 484 万元、荣家湾镇财政所 8 万元		
	制度健全及有效性	无绩效管理制度	相关文件	后补绩效管理制度，证明问题已整改或正在整 改
	产出数量	保险数量未做到应保尽保。生猪保险目标数 76.8 万头，实际 76.8 万头，母=存栏 5.82 万头， 肉猪出栏 86.47 万头，完成率=76.8/ (5.82+86.47) *100%=83.22%	岳阳县财政相关文件	反馈情况不具有针对性
	社会效益			存栏数标准按目标数计算，不扣分

生态效益	本年度粪污治理（资源化利用项目） 完成率（农业厅资料 95.56%）	实际完		资源化利用率按 80%标准计算，不扣分
综合满意度	综合满意度得分 93.75%		补充现场调查问卷 30 份，重新计算的“满意度”=95.4%。	综合满意度按 90%计算，不扣分
决策依据充分性	方案中未见“项目绩效”		目标绩效表	后补资料，证明问题已整改或正在整改
决策过程规范性	无申报指南		申报指南文件	申报指南未见公示，后补资料只能证明问题已整改或正在整改
决策过程规范性	分配方案未公示		网站公示截图	2023 年 10 月 12 日补充公示资料，后补资料只能证明问题已整改或正在整改
绩效目标合理性、明确性	绩效目标申报表未见财政部门审核资料		财政审核资料	后补资料，证明问题已整改或正在整改
资金分配合理性	资金投入与方案不符。粪污治理超方案支付 27.7 万元、发展生猪生产超方案支付 36.6 万元			
遴选、审批程序规范性	资金分配依据和标准不明确。下拨乡镇的生猪发展资金和粪污处理资金未见实物量和资金分配标准			
资金到位及时率	资金到位及时率 53.1%			
资金使用合规性、会计核算规范性	资金投入与奖励资金支持范围不符。将方案中的“防疫服务费”33.36 万元和“重大疫情防控经费”40 万元拨付磊石渔场，但磊石渔场未提供该项资金用于生猪生产、流通的有关资料		会议记录，动物防疫培训训签到表等用于生猪生产资金证明	反馈情况只能证明问题已整改或正在整改
制度健全及有效性	未提供绩效管理制度		绩效管理制度文件	后补资料，证明问题已整改或正在整改
社会效益				
生态效益	本年度粪污治理（资源化利用项目） 完成率（农业厅资料 90.54%）	实际完		资源化利用率按 80%标准计算，不扣分
良种引进（改良）项目完成情况	未提供良种引进项目情况资料			

汨罗市

	产出数量	保险覆盖率未达100%。生猪保险目标数64.9万头,实际76.1万头,完成率=76.1/(5.2+82.1)*100%=87.17%		
桃江县	立项依据充分性	方案中项目绩效、项目责任人不明确		
	决策过程规范性	未提供申报指南		
	决策过程规范性	分配方案未公示		
	绩效目标合理性、明确性	无绩效目标申报表、无绩效目标批复、绩效指标不明确		
	资金到位率	资金到位率 258.8/473*100%=54.71%		
	资金到位及时率	资金到位及时率 258.8/473*100%=54.71%		
	制度健全及有效性	未提供绩效管理制度		
	生态效益	本年度粪污治理(资源化利用项目) 实际完成率(农业厅资料 92.28%)		资源化利用率按 80%标准计算, 不扣分
	产出数量	生猪出栏完成率 99%; 母猪存栏完成率 99%; 生猪保险完成率=60.19/(67.32+4.16)*100%=84.2%, 保险覆盖率未达 100%	保险实施方案、确认表等	
	决策依据充分性	方案中项目绩效、项目责任人不明确	无	
桃源县	决策过程规范性	未提供及时发布申报程序、公示时间及监督举报电话等在内的申报指南等资料	无	
	绩效目标合理性、明确性	无绩效目标申报表、无绩效目标批复、绩效指标不明确	无	
	资金到位率	资金到位率 504.49/546*100%=92.4%	无	
	资金到位及时率	资金到位及时率 450.4/546*100%=82.49%	无	
	制度健全及有效性	未提供绩效管理制度	绩效管理制度文件	后补绩效管理制度, 证明问题已整改或正在整改
	生态效益	本年度粪污治理(资源化利用项目) 实际完成率(农业厅资料 91.41%)		资源化利用率按 80%标准计算, 不扣分
	产出数量	数量指标未达标。生猪存栏完成率 47.46/49*100%=96.86%; 生猪保险完成率=59.4/(74.95+4.28)*100%=74.97%	无	



产 出 成 本	项目成本超方案。非洲猪瘟防控补助计划成本40万元，实际成本47.6497万元；2022年非洲猪瘟疑似病例扑杀补助计划成本70万元，实际成本70.74万元。比例=（70.74+47.65-70-40）/（70+40）*100%=7.063%	无	
	决策依据充分性	方案中项目绩效、项目责任人不明确	会议记录，明确有责任人等
	决策过程规范性	无申报指南	情况说明
	决策过程规范性	资金分配使用方案已经过集体决策等程序资料	会议记录，党组集体决策
	决策过程规范性	经开区、西洞庭管理区的项目合计资金37万元未报送方案	情况说明，实施方案和绩效评价资料
	绩效目标合理性、明确性	无绩效目标申报表、无绩效目标批复、绩效指标不明确	情况说明
	资金分配合理性	资金投入与方案不符。方案外支出粪污资源化利用整县推进57.5万元，方案中生猪保险184万元、实支259.72万元	2022年生猪调出大县奖励资金预算执行情况表
	遴选、审批程序规范性	未制定何学合理的项目遴选管理办法或方案，无奖励资金项目选择实行了合法、合规的遴选评审程序资料	情况说明
	资金到位率	资金到位率 $365.42/460*100\%=97.01\%$	情况说明，截止2022年12月20日，全部到位，详见指标追加单
	资金到位及时率	资金到位及时率 $388.75/460*100\%=84.51\%$	情况说明，后期加强
	资金使用合规性	资金使用与奖励资金支持范围不符。春季动物防疫：狂犬病、山羊痘、禽流感H7、禽流感H5合计67200元不属于本项专项资金支付范围	情况说明，后期加强规范
	会计核算规范性	不符合直达资金拨付要求。未提供直达资金监管平台关于本项资金录入情况资料、拨付乡镇政府10个乡镇28万元	直达资金平台中已录入，后期加强
	制度健全及有效性	无绩效管理制度	区政府相关绩效管理制度文件

鼎城区

生态效益	本年度粪污治理（资源化利用项目） 实际完成率（农业厅资料 93.25%）		资源化利用率按 80%标准计算，不扣分
	项目实施成本		
产出数量	保险覆盖率未达 100%。生猪保险，目标 427443 头，投保母猪 30220 头、肉猪 397223 头，母猪存栏 4.12 万头、出栏 67.61 万头，完成率 =58.77%	情况说明，保险覆盖率 100%	反馈情况不具有针对性
项目完成及时性	未完成方案项目内容。疫情监测费用 46 万、生猪养殖贷款补贴 46 万未实施	情况说明，实施方案有调整，预算至此 74 万元，实际支持 73.12 万元。预算执行情况表格	无异议
决策依据充分性	方案中支持对象（乡镇）、项目绩效、项目责任人不明	因素法分配到乡镇，乡镇统筹用于生猪产业发展	反馈情况不具有针对性
决策过程规范性	无申报指南	因素法分配到乡镇，乡镇统筹用于生猪产业发展	反馈情况不具有针对性
决策过程规范性	方案未按要求报省财政厅、省农业农村厅备案。7 月 28 日方案与 10 月 25 日方案存在重大差异，实际执行的 10 月 25 日实施方案未上报省厅备案；第二批分配方案未报省财政厅、省农业农村厅备案（54 万元）	分配使用方案等文件	反馈情况不具有针对性
绩效目标合理性、明确性	无绩效目标申报表、无绩效目标批复、绩效指标不明确	因素法分配到乡镇，乡镇统筹用于生猪产业发展	反馈情况不具有针对性
完工验收程序规范性	项目监管不到位。分配乡镇 176 万元，未提供分配测算资料、未提供考评验收结果。支付湖南华乐食品有限公司“粪污、环控投入 278.67*40%=支付 111.47 万）投入资金 278.67 万无验证资料；四新岗镇三生猪养殖场粪污治理项目申报资金 6 万元，乡镇验收，未提供验收资料；烽火乡军山村社区通组公路路基建设、堰塘修缮及南田村梓周组草场修整等项目资金 16 万元未见验收资料；湖南华乐食品有限公司“母猪标准化养殖企业，其中粪污、环控投入 278.67*40%”，支付 111.47 万元。无验收资料	相关情况说明	“支付湖南华乐食品有限公司“粪污、环控投入 278.67*40%=支付 111.47 万）投入资金 278.67 万无验证资料”和“湖南华乐食品有限公司“母猪标准化养殖企业，其中粪污、环控投入 278.67*40%”，支付 111.47 万元。无验收资料”不属于临澧县问题

临澧县



资金到位率	资金到位率 $401.27/429*100\%=93.54\%$	整改	反馈情况只是证明问题已整改或正在整改
资金到位及时率	资金到位及时率 $376.86/429*100\%=87.85\%$	整改	反馈情况只是证明问题已整改或正在整改
资金使用合规性	烽火乡生猪奖励资金预算 17 万元，其中 133,660 元未见拨付凭证；河口镇生猪奖励预算资金 17 万元，实际用于春季防疫物资 10280 元其中狂犬病灭活疫苗 3200 元；畜牧水产中心 2022 年 1 月记账-26#付湖南惠生农业科技开发有限公司生猪调出大县奖励资金 8 万元，未见审核表（其中栏舍保险 5 万元）；22 年 8 月 23#凭证支无疫小区会议餐饮费 21862 元、21 年 12 月 31#凭证支第三方审计费 15000 元	相关情况说明	反馈情况只是证明问题已整改或正在整改
会计核算规范性	未设置专账核算		主要是资金使用不完全符合直达资金管理要求
会计核算规范性	不符合直达资金拨付要求。新安镇 1 月 28 日拨付村级财务委托管理中心（3 个村）沟渠硬化资金共 11 万元；拨付乡镇支持生猪养殖大乡（镇）发展生猪生产 64 万、非洲猪瘟防控资金 52 万、动物防疫服务费 60 万，无到乡镇的分项明细	督促乡镇提供佐证材料	反馈情况只是证明问题已整改或正在整改
制度健全及有效性	无绩效管理制度	养殖业惠民一卡通发放管理办法	反馈情况不具有针对性
政府采购制度执行规范性	22 年 6 月 23#凭证支疫苗款 37500 元、22 年 7 月 5#凭证支防护用品和器械款 30600 元，无合同及验收资料；抽查拨付崔家桥镇资金 33 万元，23 年 1 月 16 日支排水管网工程款 31.9 万无电子卖场资料（合同、验收等）、23 年 1 月 16 日支汉寿可可兽药店防疫物资款 1.01 万无电子卖场资料（合同、验收等）收款人（李炼凡）与发票章不一致	前两笔已补充合同及验收资料。其他非临澧县支出内容（应为汉寿县）	采纳补充资料意见
生态效益	本年度粪污治理（资源化利用项目）实际完成率（农业厅资料 91.41%）		资源化利用率按 80%标准计算，不扣分



产出数量	生猪出栏完成率=33.69/34*100%=99.09%；生猪保险完成率 72.35%	测算生猪出栏完成率 107.2%	“生猪出栏完成率 99.09%”实际是生猪存栏完成率 99.09%；生猪保险完成率无异议
质量达标率	保险覆盖率未达 100%。生猪保险完成率 (23560+450000) / (63.81+3.25) =70.62%	相关情况说明，测算保险完成率 77.28%	完成率仍然偏低
调查问卷满意度偏低	调查问卷结果统计 87.1%	相关情况说明	经济效益 95.8%，未扣分；促进生猪产业发展 94.6%，未扣分；满意度 95.5%，未扣分。
决策依据充分性	方案中项目绩效、项目责任人不明确		
绩效目标合理性、明确性	无绩效目标申报表、无绩效目标批复、绩效指标不明确		
资金分配合理性、预算编制科学性	方案中生猪生产监测 10 万元未提供依据和标准		
决策过程规范性	未完全按方案用款，调整方案未见上报备案		
制度健全及有效性	未提供绩效管理制度	相关情况说明	后补绩效管理制度，证明问题已整改或正在整改
产出数量	生猪保险完成率 83.54%；		
资金使用合规性	资金投入与方案不符。方案中畜禽粪污资源化利用补贴 70 万，实支 116.43 万		
经济效益	调查问卷第 8 题得分 88.62%		调查问卷第 8 题得分 88.62%
促进生猪产业发展	调查问卷第 9 题得分 88.09%		调查问卷第 9 题得分 88.09%
生态效益	本年度粪污治理（资源化利用项目）实际完成率（农业厅资料 91.72%）		资源化利用率按 80%标准计算，不扣分
综合满意度	调查问卷 94.35%		综合满意度按 90%计算，不扣分
决策过程规范性	无申报指南	申报指南	未在政府网站、公众媒体上进行公示
决策过程规范性	分配方案未公示	公示图片	未在政府网站、公众媒体上进行公示
绩效目标合理性、明确性	实施方案设置绩效目标，但绩效目标申报表未见财政部门审核批复	绩效目标表格、财政批复表格等	后补资料，证明问题已整改或正在整改

资阳区

湘阴县

资金到位率	资金到位率 97.66%	拨付截图	到位资金只统计截止 2023 年 6 月 30 日已经使用的资金
资金到位及时率	资金到位及时率 5%		资金到位及时率 5%
资金使用合规性	不符合直达资金拨付要求。方案中生猪防疫服务补助实际拨付乡镇 53 万元		
资金使用合规性	支付国调队畜禽监测调查经费 3 万元		
制度健全及有效性	未提供绩效管理制度		
产出数量	保险覆盖率未达 100%。生猪保险实际 44.47 万头，母猪存栏 2.68 万头，肉猪出栏 65.36 万头，完成率=44.47/(3.54+65.36)*100%=64.54%	统计部门证明	补充提供资料不具有针对性
经济效益	调查问卷第 8 题得分 86.93%		
生态效益	本年度粪污治理（资源化利用项目）实际完成率（农业厅资料 90%）		资源化利用率按 80%标准计算，不扣分
促进生猪产业发展	调查问卷第 9 题得分 88.24%		
综合满意度	调查问卷综合满意度 91.48%		综合满意度按 90%计算，不扣分
决策依据充分性	方案中未明确项目绩效和项目责任人	会议记录等	反馈情况不具有针对性
决策过程规范性	仅提供畜牧中心向财政局的报告	会议记录等	未提供《澧县畜牧水产事务中心 2022 年生猪调处大县奖励资金管理发放方案资金分配方案》省厅备案的资料，《方案》日期 22 年 12 月 28 日
绩效目标合理性、明确性	方案未明确绩效目标、无绩效目标申报表、无绩效目标批复、绩效指标不明确	《2022 年生猪调处大县奖励资金绩效评价基础数据表》	反馈情况不具有针对性
资金分配合理性	资金投入与方案不符。方案中防疫员工资 32 万，实际拨付 535001 元；方案外支付病死猪无害化处理资金 20 万元；动物防疫招募人员预算安排 32 万元，实际支付 5.34 万元；方案中生猪疫病防控及物资储备 88 万，支 5 万	情况说明、《澧县特聘防疫专题会议纪要》等文件	补充提供资料不能证明“资金投入内容与资金分配方案一致”，反馈情况不具有针对性
资金到位及时率	资金到位及时率 232.83/488*100%=47.71%	情况说明，2023 年 1 月拨付完毕支付凭证等	反馈情况未提出异议

澧县



资金使用合规性	拨付街镇资金 206.21 万元、农产品质量检测中心 15 万元、畜牧兽药饲料管理站 25 万元；未提供具体的拨付依据和标准，无法确认各街镇资金的具体使用情况，奖励资金支付的依据不充分	情况说明和镇村记账凭证等	补充提供资料不能证明“符合直达资金管理要求”
资金使用合规性	澧县拨付农产品质量检测中心 15 万元，其中用于弥补部门资金缺口 7.04 万元；差旅费支出 3.17 万元、水电费支出 1.55 万元、办公及印刷费支出 1.13 万元、物业费支出 1.19 万元	情况说明，绩效报告，资金支付凭证	
制度健全及有效性	无绩效管理制	《澧县生猪调出大县奖励资金管理暂行办法》	反馈情况未提出异议。属于事后整改到位情况
政府采购制度执行规范性	未提供执行政府集中采购制相关资料	依据《澧县农业保险实施方案》、《常德市无害化处理实施方案》执行	
产出数量	保险覆盖率未达 100%。生猪出栏完成率=67.84/68*100%=99.8%；母猪投保目标应保尽保，母猪存栏 4.12 万头，投保母猪 3.02 万头。	情况说明，时间关系偏差，实际已经做到了应保尽保。	反馈情况不具有针对性
经济效益	调查问卷第 8 题得分 89.43%		
生态效益	本年度粪污治理（资源化利用项目）实际完成率（农业厅资料 91.21%）		资源化利用率按 80%标准计算，不扣分
综合满意度	调查问卷综合满意度 93.73%	情况说明	综合满意度按 90%计算，不扣分
决策依据充分性	方案中项目责任人不够明确具体		
绩效目标合理性、明确性	无绩效目标申报表、无绩效目标批复、绩效目标不明确	绩效目标申报表、绩效评价报告等	事后补充资料，证明问题已整改或正在整改
资金分配合理性	调出大县奖励资金指标下达畜牧中心 197 万元，其余奖励资金 218 万元财政直拨保险企业（财政作为保险配套资金共下达指标 251.11 万元，其中 2022 年生猪部分 62.16 万元、2023 年生猪部分 128.95 万元、鸡 45 万元、鸭 15 万元）	情况说明，当时提供资料不全，单位指标追加单等	补充提供的“20230227 金指[2023]0014 号，育肥猪保险区级配套资金 299164 元有效

赫山区



资金到位率	资金到位率 (218+190.87) / 415 * 100% = 98.5%	情况说明, 2022 年 7 月 7 日已支付完毕支付凭证	下达至主管部门的资金指标共 197 万元, 截止 2023 年 6 月 30 日实际支付 190.87 万元, 尚有 6.13 万元未支付。
资金到位及时率	到位及时率 (147.5+108.19) / 415 * 100% = 61.6%		
制度健全及有效性	未见绩效管理制度	财政全面实施预算绩效管理制度的相关文件	后补绩效管理制度, 证明问题已整改或正在整改
产出数量	保险覆盖率未达 100%。生猪保险完成率 = 50.7 / (4.15+59.98) * 100% = 79.06%		
经济效益	调查问卷第 8 题得分 88.85%		重新计算的经济效益“非常有效”=88.27%、分值不变
生态效益	本年度粪污治理(资源化利用项目) 实际完成率 (农业厅资料 93.34%)		资源化利用率按 80%标准计算, 不扣分
资金使用合规性	资金投入与方案不符, 方案中生猪产能调控专项资金 38 万元, 实际 42 万元		
促进生猪产业发展	调查问卷第 8 题得分 90.51%		
调查问卷综合满意度	调查问卷综合满意度 85.1%		“满意度”=90.57%、按 90%标准计算, 不扣分
决策依据充分性	方案项目责任人未具体	责任人表格	补充了责任人名单
决策过程规范性	无申报指南	申报指南	补充了申报指南, 未见发布程序及方式
决策过程规范性、绩效目标合理性、明确性	分配方案未公示 无绩效目标申报表、无绩效目标批复、绩效目标不明确	政府网站公示截图 绩效目标相关表格和评估报告	补充了政府网站公示截图 补充资料中无绩效目标申报表、无绩效目标批复
资金到位率	资金到位率 89.26%, 下降 10.74%	已拨付到位相关支付凭证	资金未在规定时间内到位
资金到位及时率	资金到位及时率 76.72%, 下降 23.28%	已拨付到位相关支付凭证	资金未在规定时间内到位及时
制度健全及有效性	无绩效管理制度	资金管理制度	补充了资金管理制度, 包含绩效管理内容, 已整改
质量达标率	保险数量未做到应保尽保	保险实施方案	
项目实施成本	资金投入与方案不符。无事化处理超出方案 8.36 万元		

衡阳县

生态效益	资源化利率		申报指南文件	标准修改为 80%
决策依据充分性	无申报指南		申报指南文件	补充了申报指南，但未见发布的程序及方式
决策过程规范性	分配方案未公示			未补充公示资料
绩效目标合理性、明确性	无绩效目标申报、无绩效目标批复、绩效目标不明确		绩效目标申报表格等	绩效目标申报、无绩效目标批复表无具体指标数据
资金到位率	资金到位率 80.63%，下降 19.37%			未补充资料
资金到位及时性	资金到位及时率 29.63%，下降 70.37%			未补充资料
制度健全及有效性	无绩效管理制度		绩效管理制度文件	补充了绩效管理制度，但评分不调整
产出质量	保险数量未做到应保尽保			
社会效益	数量指标未达标。通过对比国家调查队统计数据 2022 年相比 2021 年母猪存栏量下降 1.58 万头；	情况说明：能繁母猪正常保有量为 5 万头，(正常保有量区间 4.5-5.5 万头)，2022 年底国家调查队统计能繁母猪数为 4.93 万头，属正常产能调控范围，相比 2021 年母猪存栏量下降 1.58 万头，是养殖场淘劣留优坚持生猪产能调控去产能的结果。		上年数量按 2022 年计划数量为标准计算，不扣分
综合满意度	调查问卷结果统计 92.49%，下降 2.51%			调整指标计算标准 90%，不扣分
决策依据充分性	无项目负责人，未明确项目绩效		项目负责人明细表，绩效指标等	补充了项目负责人明细表，绩效指标等
决策过程规范性	无申报指南		申报指南	补充了申报指南，但未见发布的程序及方式
决策过程规范性	分配方案未公示		网站公示截图	补充了网站公示截图
绩效目标合理性、明确性	无绩效目标申报、无绩效目标批复、绩效目标不明确		绩效目标表等	补充提供了绩效管理相关资料，但仍无绩效目标申报、无绩效目标批复、绩效指标不明确
预算编制科学性\资金分配合理性	未提供项目资金预算资料		2022 年生猪调出大县奖励资金预算表，新增粪污处理设施奖补项目预算表等	补充了农村农业局项目资金预算资料，但未提供县级财政相关项目预算
资金到位率	资金到位率 23.03%		奖励资金拨付申请表、奖励资金发	资金未在规定时间内到位

冷水滩区

衡山县



衡南县	资金到位及时率	资金到位及时率 23.03%	奖励资金拨付申请表、奖励资金发放表等	放表等	资金未在规定时间内到位及时
	制度健全及有效性	无绩效管理制	绩效管理制文件		补充提供了绩效管理制
	项目实施成本	资金投入与方案不符,防疫经费超出方案9万元	情况说明、相关明细和国库集中支付凭证		资金投入无误差,采购补充资料意见
	经济效益	调查问卷第8题得分85.4%			
	社会效益	较2021年存栏数减少			标准修改为本年计划数,不扣分
	生态效益	资源化利用率			标准修改为80%,不扣分
	促进生猪产业发展	调查问卷第9题得分88.13%			
	综合满意度	调查问卷85.56%,在80%-90%之间			调查问卷分数结果已计算完成
	决策过程规范性	无申报指南	情况说明		补充了申报指南,但未见发布的程序及方式
	决策过程规范性	分配方案未公示	补充了《生猪调出大县奖励资金申报指南》、补充了公示截图		补充了项目实施的相关资料,但未见公示完整的项目资金分配使用方案。
衡东县	绩效目标合理性、明确性	无绩效目标申报、无绩效目标批复、绩效目标不明确	补充了《生猪调出大县奖励资金申报指南》、补充了公示截图		补充提供了相关资料,但时效指标及经济效益指标等未量化
	资金到位率	资金到位率32.16%,下降67.84%			
	资金到位及时率	资金到位及时率32.16%,下降67.84%			
	制度健全及有效性	无绩效管理制	补充提供了绩效管理制		已整改,补充提供
	社会效益	较2021年存栏数减少			标准修改为本年计划数,不扣分
	生态效益	资源化利用率			标准修改为80%,不扣分
	决策过程规范性	无申报指南	补充提供了资金使用和管理方法,包括了申报程序等内容		补充提供了资金使用和管理方法,包括了申报程序等内容
	决策过程规范性	分配方案未公示	补充提供了2022年7月30日农业农村局资金使用和管理方法的公示资料		补充提供了2022年7月30日农业农村局资金使用和管理方法的公示资料
	绩效目标合理性、明确性	无绩效目标申报、无绩效目标批复、绩效目标不明确	补充了绩效指标表		补充了绩效指标表,无财政批复绩效资料



资金分配合理性	资金投入与方案不符，奖励资金分配方案与实际使用不一致，如支付 2021 年第三方服务费 43.50 万元、资源化利用项目验收费和审计费 43.96 万元	相关情况说明，衡东县畜禽粪污资源化利用整改推进项目实施方案等相关文件	支付 2021 年第三方服务费 43.50 万元未超过项目资金使用范围，但资源化利用项目验收费和审计费 43.96 万元使用的为 2022 年以前的项目资金，不是 2022 年方案使用资金范围
资金到位及时率	资金到位及时率 23.29%，下降 76.71%	补充提供了国库集中支付凭证	资源化利用项目验收费和审计费 43.96 万元为使用的 2022 年以前的项目资金。截至 2022 年 12 月 31 日，2022 年项目资金使用 160 万元
资金使用合规性	支付 2021 年第三方服务费 43.50 万元无方案	补充提供了资金使用说明及国库集中支付凭证	支付 2021 年第三方服务费 43.50 万元无方案
制度健全及有效性	无绩效管理制度	补充了绩效管理制度	补充了绩效管理制度
质量达标率	保险数量未做到应保尽保	补充了情况说明	保险完成率 40% 的原因疫情影响
项目实施成本	圈舍改造及生产奖励实际支付超方案成本，圈舍改造及生产奖励计划 426 万元，圈舍改造及生产奖励实际 433.50 万元，超出 7.5 万元		
经济效益	调查问卷第 8 题得分 85.13%		
社会效益	较 2021 年存栏数减少		标准修改为本年计划数，不扣分
生态效益	资源化利用率		标准修改为 80%，不扣分
综合满意度	调查问卷综合满意度 94.05%	反馈意见说明	标准修改为 90%
决策依据充分性	方案中支持金额未包含省统筹资金 25 万元		
决策依据充分性	方案未明确项目责任人	补充资料《关于成立新邵县生猪调出大县奖励资金项目实施领导小组及具体负责人的通知》	补充提供了资料
决策过程规范性	无申报指南		
决策过程规范性	分配方案未公示	补充了公示栏公示的图片	补充了公示栏公示的图片
绩效目标合理性、明确性	无绩效目标申报表、无绩效目标批复、绩效目标不明确		
预算编制科学性	未提供项目资金预算资料	补充了预算指标追加通知单	补充了预算指标追加通知单
资金分配合理性	未提供项目资金预算资料		

新邵县

资金到位率	资金到位率 89.94%，下降 10.06%			
资金到位及时率	资金到位及时率 85.31%，下降 14.69%			
资金使用合规性	2023 年 4 月 0051#凭证，付扑杀补偿款 9.8 万元（原始凭证上为扑杀山羊）	补充了整改资料	补充了整改资料：新邵县财政局收回指标调剂单：扑杀山羊 9.8 万元，调整用于生猪调出奖励项目	
会计核算规范性	未提供直达资金监管平台录入资料	补充了相关说明及截图	补充了相关说明及分三批发放资金表	
制度健全及有效性	无绩效管理制			
质量达标率	产出指标未达标。综合质量达标率 97.49%，下降 2.51%。其中：出栏量计划产出为 100 万头，实际完成的 93.47 万头；存栏量计划产出为 70 万头，实际产出 60.53 万头；能繁母猪计划产出为 6 万头；实际产出 5.89 万头			
社会效益	较 2021 年存栏数减少		标准修改为本年计划数，不扣分	
生态效益	资源化利用率		标准修改为 80%，不扣分	
决策依据充分性	资金分配方案中未分配项目具体使用资金数	补充项目资金分配具体金额和项目负责人	补充项目资金分配具体金额和项目负责人	
决策依据充分性	方案未明确项目负责人	补充项目资金分配具体金额和项目负责人	补充项目资金分配具体金额和项目负责人	
决策过程规范性	无申报指南	补充提供了申报指南	补充提供了申报指南	
决策过程规范性	分配方案未公示	补充了分配方案公示资料	补充了分配方案公示资料	
绩效目标合理性、明确性	无绩效目标申报表、无绩效目标批复、绩效指标不明确	补充了绩效评价方案	未提供绩效目标申报及批复表	
资金到位率	资金到位率 86.02%，下降 13.98%			
资金到位及时率	资金到位及时率 0%，下降 100%			
制度健全及有效性	无绩效管理制	情况属实	补充了绩效评价方案及评价结果	
项目实施成本	资金投入与方案不符，良种引进及粪污处理超出方案资金。良种引进方案 50 万元；实际拨付 56 万元。			
经济效益	调查问卷第 8 题得分 86.36%			

零陵区



生态效益	畜禽粪污综合利用率 90.43%，下降 9.58%		修改标准为 80%
质量达标率	保险数量未做到应保尽保		省考核目标为 40%，投保率达到了 71.5%
促进产业发展	调查问卷第 9 题结果统计 88.18%		
综合满意度	调查问卷综合满意度结果统计 94%		修改标准为 90%，不扣分
决策依据充分性	统筹资金 25 万元方案		
决策过程规范性	无申报指南	补充了申报指标的公示资料	补充了申报指标的公示资料
决策过程规范性	分配方案未公示	补充了分配方案公示资料	补充了分配方案公示资料
绩效目标合理性、明确性	无绩效目标申报、无绩效目标批复、绩效指标不明确	补充了绩效目标申报、绩效目标批复审核表	补充了资料，已整改
预算编制科学性	分配方案不符合奖励资金支持范围。省统筹（隆财建单（2022）0010 号）奖励资金预算 25 万元，用于规模养殖场按照“五有产业帮扶”带领监测户发展产业，免费为监测户提供猪苗、鸡苗、鸭苗等苗种的进行补助；生猪生产动态监测费用 10 万元（省统筹资金支付）	《隆回县农业农村局隆回县财政局关于下达 2022 年度生猪调出大县奖励项目奖补资金发放的通知》（隆农联字（2022）54 号）文件中，下达示范村资金 29 万元，其中 25 万为生猪调出大县奖励资金。	复核意见：《关于下达 2022 年度第五批衔接推进乡村振兴补助资金和财政涉农统筹整合资金计划的通知》生猪调出大县 25 万元用途：签订了产品回收合同并进行了技术培训培训的猪苗补助 600 元/头，30 天以上育龄鸡、鸭苗补助 15 元/羽，技术培训 100 元/户，其中鸡苗、鸭苗补助超出了专项资金使用范围
资金分配合理性			
资金到位及时率	资金到位及时率 79.02%，下降 20.98%		
制度健全及有效性	无绩效管理制度	补充提供了绩效管理制度	补充提供了绩效管理制度
项目实施成本	资金投入与方案不符，生猪出栏补助超出方案资金。项目实施单位为完成工作目标计划安排的生猪发展支出 150 万元；2. 实际成本：项目实施单位为完成工作目标实际安排的生猪发展支出 272 万元		补充资料复核：生猪出栏补助超出方案资金
社会效益	2022 年存栏数比上年数减少		标准修改为本年计划数
生态效益	畜禽粪污综合利用率 96.38%，下降 3.62%		标准修改为 80%



决策过程规范性	无申报指南	补充了申报指南及分配方案的公示截图	补充了申报指南及分配方案的公示截图
决策过程规范性	分配方案未公示	补充了申报指南及分配方案的公示截图	补充了申报指南及分配方案的公示截图
绩效目标合理性、明确性	无绩效目标申报表、无绩效目标批复、绩效目标不明确	补充了绩效目标申报表、绩效目标批复审核表	补充了绩效目标申报表、绩效目标批复审核表
预算编制科学性	未提供准确的项目预算资料	补充了预算编制情况表	补充了预算编制情况表
资金分配合理性	未提供准确的项目预算资料	补充了预算编制情况表	补充了预算编制情况表
制度健全及有效性	无绩效管理制	补充了绩效管理制	补充了绩效管理制
质量达标率	保险数量未做到应保尽保	补充了保单资料	保单 65.82 万头，完成计划参保数
社会效益	2022 年存栏数比上年数减少		标准修改为本年计划数
决策依据充分性	未明确项目负责人，未明确项目绩效，未明确支持金额	补充了项目负责人	补充了项目负责人
决策过程规范性	无申报指南	补充了申报指南、公示截图	补充了申报指南、公示截图
决策过程规范性	分配方案未公示	补充了方案公示资料	补充了方案公示资料
绩效目标合理性、明确性	无绩效目标申报表、无绩效目标批复、绩效目标不明确		
资金到位率	资金到位率 24.3%，下降 75.7%		
资金到位及时率	资金到位及时率 24.3%，下降 75.7%		
资金使用合规性	2022-6-12#凭证支付 6 月畜牧水产站年金 82,290.48 元、付 6 月畜牧水产站社保 164,580.96 元，付了非防疫人员的社保和年金	补充了说明	补充了说明
制度健全及有效性	无绩效管理制		
产出数量	综合实际完成率 94.53%，下降 5.47%		
项目实施成本	方案中无具体金额		
经济效益	调查问卷第 8 题得分 85.4%		
社会效益	2022 年存栏数比上年数减少		标准修改为本年计划数
促进生猪产业发展	调查问卷第 9 题得分 88%		
综合调查满意度	调查问卷总结统计为 88.56%		标准修改为 90%

邵东县

邵阳县

决策过程规范性	无绩效目标申报表、无绩效目标批复、绩效指标不明确			
资金到位率	资金到位率 94.89%	由于上级将资金进行了调整,实际2022年长沙县生猪调出大县资金为 407 万	资金到位率是以调整后的基数做测算	
资金到位及时率	奖励资金到位及时率 94.89%			
遴选、审批程序规范性	资金分配无依据和标准,拨付至金井镇人民政府预计用于湖南天府生态农业防疫补助的 20.78144 万元无分配依据和相关标准。	按照资金分配方案中的第二条使用范围与使用计划中的大围子猪非洲猪瘟疫情防控疫情进行分配	拨付的 20.78144 万元至金井镇无额度标准	
资金分配合理性	资金投入与方案不符。生产流通加工环节补助的圈舍改造、良种引进、粪污处理设施设备超方案	由于上级将资金进行了调整,实际2022年长沙县生猪调出大县资金为 407 万	圈舍改造、良种引进、粪污治理、冷链物流 4 项一起共计 386.22 万元,超过方案中预算 309.28,保险安排 100 万实际使用 36.1 万,疫情防控安排 100 万实际使用 20.78 万。资金分配方案生猪保险 100 万,实际使用 36.1 万元,分配方案中资金额度与实际使用不符。资金分配额度调整较为随意	
管理制度健全性及执行有效性	未提供绩效管理制度	依据长沙县生猪调出大县资金管理暂行办法做自评	有绩效自评,但未提供绩效管理制度资料	
产出数量	产出数量指标未达标,实际完成率 92.90%。生猪存栏计划数量 44 万头,实际完成 43.02 万头,能繁母猪存栏 69 万头实际出栏 67.98 万头,能繁母猪计划 4 万头实际 3.53 万头,通过对比国家调查队统计数据 2022 年相比 2021 年母猪存栏量下降 1.58 万头	根据长沙县稳产保供任务目标表 2022 年出栏任务 67 万头,存栏任务 43 万头,基础数据表上的计划数是由于工作人员疏忽填写错误	根据补充提供的长沙县稳产保供目标表计算,能繁母猪实际存栏数为目标数量的 88.25%,产出数量指标实际完成率 ( $(101.46 \times 33.33\% + 100.05 \times 33.33\% + 88.25\%) \times 33.33\%$ ) = 93.62%	
产出时效	拨付至金井镇的防疫资金 20.78144 万元未验收		拨付至金井镇的防疫资金 20.78144 万元未验收	
产出成本	生产流通加工环节实际使用资金超过方案计划		复核:属于方案中调整,不扣分	
社会效益	存栏数较 2021 年下降		存栏数标准按目标数计算,不扣分	
生态效益	资源化利用率到 96.7%		资源化利用率按 80% 计算,不扣分;	
绩效目标合理性、明确性	无绩效目标申报表、无绩效目标批复、绩效指标不明确	补充绩效目标申报表,绩效指标明确	审核完成,畜牧中心制度的绩效目标,未上报财政部门,	

长沙县

攸



县	资金管理 and 使用欠规范	314.4 万元项目资金未使用，未提供项目申报、申报项目审核、验收等程序性资料	攸县因历史原因导致 2022 年资金需要延期至 2023 年拨付，实际验收在 2023 年 8 月后完成	审核无误，按要求制定验收方案明确验收人员验收责任领导
	遴选、审批程序规范性	项目遴选评审结果暂未进行公示	无异议	
	资金到位率	资金到位率 54.43%	无异议	
	资金到位及时率	资金到位及时率 27.21%	无异议	
	资金使用合规性	资金拨付标准、依据不充分。关于资金分配使用方案中奖励分配病死畜禽无害化处理资金用于绿佳丰生物科技有限公司无害化处理补贴的 210 万元，其中与湖南绿佳丰生物科技有限公司签订合同中病死猪收集、暂存、运输、收集点运行管护补助的 70 万元分配方案中无标准	情况说明中明确 70 万元是由于县财政无法配套所以从生猪调出大县资金支出，且由于历史原因	
	资金使用合规性	关于资金分配使用方案中奖励分配病死畜禽无害化处理资金用于绿佳丰生物科技有限公司无害化处理补贴的 210 万元，其中对牛羊、家禽等其他病死畜禽运输与处理费用 20 万元/年，不符合湖南省财政厅与湖南省农业农村厅联合发文湘财建〔2021〕13 号支持范围。	3.处理病死猪超过 6 万头，达 10 万头以上，增加 20 万元补助资金。处理头数见《攸县 2022 年度养殖环节病死猪无害化处理情况统计表》（附件 2）。	无害化附件审核无误，10 万头病死猪
	制度健全及有效性	无绩效管理制度	现场评价重视程度不够未提供绩效管理制度，现提交 2022 年生猪调出大县绩效管理制	补充了相关管理制度
	项目完成及时性	按照 2022 年 12 月 31 日之前拨付资金比例，资金到位及时率 27.21%，扣 3 分	根据提供资料及验收资料	补充提供了资料及验收资料
	经济效益	调查问卷收入提高效果不明显，问卷 69 份第 8 题 76.23%	问卷安排乡镇养殖户填写，未及上交，样本量较少	资源化利用率按 80%计算加 0.37 分；综合满意度按 90%计算加 5 分
	立项程序规范性	无申报指南、分配方案未公示	补充了方案公示资料	分配方案未在规定时间内公示
	绩效目标合理性、明确性	无绩效目标申报表、无绩效目标批复、绩效指标不明确	补充绩效目标申报表及批复	补充提供绩效目标相关资料，农户满意度指标设置偏低
宁乡市	预算编制科学性	未提供项目资金预算资料		未提供项目资金预算资料
	资金到位及时率	资金到位及时率 93.50%	无异议	资金到位及时率 93.50%



资金投入使用规范性	资金投入与方案不符，方案中只有生猪保险项目	无异议	资金投入与方案不符，方案中只有生猪保险项目，实际拨付乡镇实施扶持产业发展及无害化补贴项目无方案
管理制度欠完善	未制定绩效管理制度	提供绩效管理制度	补充提供资料，已整改
完工验收程序规范性	无害化处理、生猪产业发展补助资金无验收程序	无异议	
质量达标率	产出指标未达标。质量达标率 98.08%，保险覆盖率：育肥猪计划数 87 万头，实际投保数 87 万头；能繁母猪计划数 6.67 万头，实际投保数 6.67 万头；生猪价格保险+期货计划投保数 6.53 万头，实际投保数 6.53 万头，保险覆盖率 100%。畜禽粪污综合利用率 95.20%；质量达标率=98.08%	无异议	存栏数标准按目标数计算，不扣分
经济效益	调查问卷第 8 题得分 74.30%		调查问卷第 8 题得分 74.30%
社会效益	存栏数较 2021 年下降		存栏数标准按目标数计算，不扣分
生态效益	畜禽粪污综合利用率 95.21%		畜禽粪污综合利用率按 80%标准计算，不扣分
综合满意度	调查问卷综合满意度结果统计 78.80%	因奖励资金用于保险实际未到养殖户手中，问卷不太具有针对性，甚至有一定的诱导性。本来专项资金的使用的情况调查应该要向资金的受众方进行调查	问卷满意度按 90%标准计算，不得分
立项程序规范性	无申报指南、分配方案未公示		无申报指南、分配方案未公示
绩效目标合理性、明确性	未提供绩效目标申报表、绩效目标批复资料	补充提供了绩效目标申报表、绩效目标批复资料	补充了资料，无绩效目标批复
资金分配合理性	未提供项目资金预算安排依据		
遴选、审批程序规范性	未提供遴选、审批程序资料		
资金到位率	资金到位率 86.27%		资金到位率 86.27%
资金到位及时率	奖励资金到位及时率 79.28%		奖励资金到位及时率 79.28%
资金使用规范性	除生猪保险项目外其他资金拨付至乡镇，主管部门未验收	补充了乡镇的验收资料	无主管部门验收资料

浏阳市

项目计划执行情况				
制度健全及有效性	未提供绩效管理制			
完工验收程序规范性	拨付至乡镇资金未提供主管部门验收程序资料			
产出数量	全年出栏计划数 140 万头，实际出栏 131.98 万	补充说明：生猪产能供大于求，市场价格低迷国家要求各地产能调控	补充提供的绩效目标中生猪出栏计划 131 万头与基础数据表目数 140 万头不符	
质量达标率	拨付至乡镇资金无使用情况资料	补充提供了乡镇验收资料	复核意见：完工验收程序已扣分，不重复扣分	
生态效益	资源化利用率达到 93.79%		调整指标值 80%，不扣分	
综合满意度	调查问卷综合满意度结果统计 92.90%	补充问卷	综合满意度按 90%计算，不扣分	
绩效目标合理性	未提供绩效目标申报表、绩效目标批复资料	提供绩效目标表	未提供绩效目标申报表、绩效目标批复资料	
绩效指标明确性	未提供绩效目标申报表、绩效目标批复资料	提供绩效目标表	未提供绩效目标申报表、绩效目标批复资料	
资金到位率	资金到位率 17.13%		资金到位率 17.13%	
资金到位及时率	资金到位及时率 6.66%		资金到位及时率 6.66%	
管理制度健全性及执行有效性	未制定绩效管理制度			
项目计划执行情况	按项目资金拨付计算项目计划执行情况		按项目资金拨付计算项目计划执行情况	
项目完成及时性	按项目资金拨付计算项目实施进度		按项目资金拨付计算项目实施进度	
社会效益	存栏数较 2021 年下降 2.96 万头		存栏数标准按目标数计算，不扣分	
立项依据充分性	湘财预（2021）281 号省统筹 25 万元未列入分配方案	根据提供补充资料（茶牧联[2023]2 号文件）；依据茶牧联[2023]2 号文件，该笔湘财预（2021）281 号省统筹 25 万元资金列入 2023 年奖励资金使用方案	补充提供资料，已整改	

湘潭县

茶陵县

立项程序规范性	未提供申报指南	1、2022年9月5日-13日，在茶陵县人民政府网及制造名城茶陵县畜牧养殖微信群对《茶陵县2022年生猪调出大县奖励资金使用方案》进行了项目建设前公示。明确了申报条件、资金使用范围、补助标准，实施步骤。基本达到了项目申报指南的有关要求。	补充提供资料，已整改
绩效目标合理性	未提供资金拨付前的绩效目标申报表及绩效目标批复文件	补充资料：第三方在我县进行核查时，我们现场提供了绩效目标申报表、项目绩效目标自评表和茶陵县2022年生猪调出大县项目绩效自评报告；补充提供了绩效目标批复的是县财政于2022年8月份批复的，当时现场检查时因理解不到位而把他遗漏了。	补充提供资料，已整改
绩效指标明确性	未提供资金拨付前的绩效目标申报表及绩效目标批复文件	补充资料：第三方在我县进行核查时，我们现场提供了绩效目标申报表、项目绩效目标自评表和茶陵县2022年生猪调出大县项目绩效自评报告；补充提供了绩效目标批复的是县财政于2022年9月份批复的，当时现场检查时因理解不到位而把他遗漏了。	补充提供资料，已整改
资金到位率	时间截止至2023年6月30日。资金到位率= $(509/541) \times 100\% = 94.09\%$ ，下降5.91%	补充资料：1、资金到位差32万元，一个是省统筹25万元遗漏，一个联合验收过程中有6户养殖场不合格，导致结余7万元。2、2022年省统筹25万元，结余7万元，已于2023年7月份结转在2023年生猪调出大县项目中一起全部下拨到户	补充了资料，已整改



资金到位及时率	截止至 2022 年 12 月 31 日拨付防疫服务费用支出 51.6 万元，特聘动物防疫员支出 48 万。资金到位及时率= $(99.6/541) \times 100\% = 18.41\%$	2022 年，因新冠肺炎疫情及森林防火等原因影响，项目验收有点偏差，后于 11 月份完成了项目验收及公示，12 月 1 日下发资金下拨文，共需下拨资金 409.4 万元(见附件 1)，但因财政年底决算，导致项目资金于 2023 年 1 月 12 日和 13 日，才分别将对公的 282.4 万元和一卡通账户 127 万元共计 409.4 万元全部拨付到位。	补充了资料，已整改
会计核算规范性	防疫服务费支出 51.6 万元，特聘动物防疫员支出 48 万、未通过设置专账进行核算反映。其他资金拨付通过专项核算。	补充资料：1、为加强生猪调出大县项目资金管理，设置了生猪调出大县奖励资金专用科目。2、以后会按照省里的规范要求做好生猪调出大县奖励资金的专账核算。	补充了说明资料
管理制度健全性及执行有效性	未提供绩效管理制度	补充资料：茶财绩[2022]141 号文件；茶陵县财政局关于印发《茶陵县预算绩效管理规程》的通知	补充了资料，已整改
项目完成及时性	按照 2022 年 12 月 31 日之前拨付资金比例，资金到位及时率= $(99.6/541) \times 100\% = 18.41\%$ ，扣除 3 分。	根据提供的资料：茶陵县 2022 年方案共设置 4 个板块。截止至 2023 年 6 月 31 日资金拨付 509 万元(项目已完工，因养殖户奖励标准不达标，结余资金 7 万用于 2023 年)，已对项目进行验收并提供相关的验收资料。	2023 年 6 月 30 日项目已完成验收
生态效益	2022 年度粪污治理(资源化利用项目)实际完成率 98.32%		资源化利用率按 80%标准计算，不扣分
先进技术推广(培训)情况	未提供技术推广(培训)情况资料		
绩效目标合理性	未提供绩效目标资料	各乡镇绩效目标申请表	未提供县级主管部门及财政批复的绩效目标

湘乡

市	遴选、审批程序规范性	未按要求制定遴选管理办法	提供说明：调出大县奖励资金项目先由项目按调出大县奖励实施方案先由主体申报，再由农业农村局和乡镇相关人员进行现场审查是否具备项目申报条件，符合项目申报要求，符合的上局党委会研究确认，再发文公布明确项目主体。	补充提供了相关资料，已整改
	资金到位率	资金到位率= $(617.37/968) \times 100\% = 63.78\%$		
	资金到位及时率	资金到位及时率= $(80/968) \times 100\% = 8.26\%$		
	制度健全及有效性	确实绩效管理制度	补充湘乡市农业农村局项目绩效管理制	补充了资料，已整改
	经济效益	调查问卷 79.84%		
	生态效益	资源化利用率达到 95.18%		调整指标值 80%，不扣分
	可持续发展（促进生猪产业发展）	调查问卷 79.62%		
	综合满意度	调查问卷 83.96%		综合满意度按 90% 计算，不扣分
	立项程序规范性	未按湖南省生猪调出大县奖励资金监管办法对资金分配方案进行公示，扣 1	公示截图	未在规定的时间内确定方案进行公示
	绩效目标合理性	未提供绩效目标申报表及绩效目标批复文件		
	绩效指标明确性	绩效目标根据自评申报表填列并对比基础数据表，未提供资金拨付前的绩效目标申报表及绩效目标批复文件。		
醴陵市	资金分配合理性	资金分配方案欠妥当，如醴陵市明阳农业发展有限公司不符合生猪出栏奖励条件，年检疫合格数量仅为 202 头，但在省级以上畜禽养殖标准化示范奖励标准内，拨付 8 万元奖励资金；省级以上生猪产能调控基地奖励标准内，拨付 5 万元奖励资金。其他生猪检疫合格数量达到 1 万头等企业获取最高奖励资金仅为 6 万元。未制定相关的遴选程序制度，均按照资金分配案件中的奖励标准执行，但关于防疫防控以及粪污处理资金拨付无审批程序以及相关标准。	奖励是按照获得省级以上养殖标准化示范场以及省级以上产能调控基地分别奖励	提供了说明资料
	遴选、审批程序规范性			提供了说明资料

	对于生猪产业发展奖励新建栏舍的验收，未明确到责任人，畜牧中心主要是根据企业报上的镇政府盖章签字的资料以后附件进行审核确认拨款			
资金到位率	资金到位率 94.19%，下降 5.81%，扣 1.16			
资金到位及时率	奖励资金到位及时率 43.54%			
资金使用合规性	付款凭证中有支付至个人账户情况出现，扣 0.1			
管理制度健全性及执行有效性	方案中未明确验收要求以及组建验收小组，另未制定验收核查方案。无绩效管理制			
项目计划执行情况	1.部分项目按照计划申报的实施内容进行项目管理；根据现场走访沈潭镇政府以及明月镇镇政府分别拨付防疫防控资金 26 万、15 万；沈潭镇政府支出 13.27 万元，防疫防控资金结余 1.73 万元，其中支付处理病死猪劳务费 0.27 万元，剩余 13 万元直接拨付至村级村委会；明月镇政府支出 26 万元防疫防控资金全部拨付至村级村委会无结余。无法核实该笔资金的使用范围。			提供了说明资料，但未提供乡镇资金使用情况及主管部门的项目验收资料
完工验收程序规范性	1.对于新建栏舍的验收，未明确到责任人，畜牧中心主要是根据企业报上的镇政府盖章签字的资料以后附件进行审核确认拨款。			已补充部分项目验收资料
实际完成率	生猪出栏、存栏无计划数，实际完成率无法得出 能繁母猪保险头数实际完成率= (5.3/5.3) *100%=100%； 育肥猪保险头数实际完成率= (36.81/36.81) *100%=100%	由于国家政策要求，生猪价格低迷，调控出栏量实际出栏比较去年有所下降		按目标数为标准计算
项目完成及时性	奖励资金到位及时率 43.54%，共分为 6 个项目，验收资料欠缺，2022 年 12 月 31 日之前拨付 43.54%，2023 年 6 月 30 日之前拨付 94.19%	畜牧中心提供核查验收方案的会议纪要，验收核查资料		补充部分项目验收资料，按资金使用情况进行项目进度



经济效益	问卷第 8 题 76.36%			
社会效益	生猪存栏、能繁母猪较 2021 年有所下降，分别下降 0.44 万头、0.15 万头，扣 1 分			调整指标为计划数标准
生态效益	2022 年度粪污治理（资源化利用项目）实际完成率 96.59%。下降 3.41，扣 0.34 分			调整指标值 80%，不扣分
促进生猪产业发展	问卷 22 份 9 题 81.81%			
社会公众或服务对象的满意程度	问卷 22 份 87.9%，扣 7.1			调整指标 90%
立项依据充分性	资金分配使用方案无明确项目负责人	补充说明：方案中明确了项目相关责任部门		采信说明意见
绩效目标合理性	未提供资金拨付前的绩效目标申报表及绩效目标批复文件	一、按照区财政财政要求，每项资金都有绩效目标要求，并在财务系统里面上报，因水平有限，制定的较为简单。见附件 1.二、基层工作人员年龄偏大，文化程度普遍不高，绩效指标制定科学性不高。		补充了说明资料，但对所列问题无针对性
绩效指标明确性	未提供资金拨付前的绩效目标申报表及绩效目标批复文件			
遴选、审批程序规范性	部分项目未提供项目申报、申报项目审核、验收等程序性资料，提供了生猪出栏奖项目养殖户/养殖场的申报表和验收表，该项目未完成验收，畜牧中心未盖章。项目内容、奖励补助标准及奖励资金额度在内的审核结果进行不少于 5 天的公示	补充资料：养殖污染治理项目验收资料、屠宰场建设项目验收资料、申请拨付文件		补充了说明资料，仍未提供遴选、审批程序公示资料
资金到位率	按照 2023 年 6 月 30 日之前拨付资金比例，资金到位率 13.90%			
资金到位及时性	按照 2022 年 12 月 31 日之前拨付资金比例，资金到位及时率 9.24%			

涪 口 区

管理制度健全性及 执行有效性	1.关于如何进行遴选对象核定以及资金额度的 审批未明确制度相关的遴选制度,制度上存在 缺失,实际落实无相关依据。无绩效管理 制度。 2.项目过程管理资料不齐全、不完整。	提供说明资料	补充了说明资料,但所列问题无针对性
完工验收程序规范 性	2 户申报养殖场新建、改扩建项目,仅提供一 户验收单;养殖污染治理项目 68 万及仓储(屠 宰场建设)项目 10 万未提供验收完成资料(未 实际支付)。	补充资料: 2 户申报养殖场新建、 改扩建资料,刘艳辉农用地备案资 料,华湘农业科技发改变案文件;养殖 污染治理项目镇验收、区审批资 料;屠宰场建设搬迁场因选址原因 暂缓实施的说明;升级改造场申请 拨付文件。	补充了资料及说明,已整改
实际完成率	生猪出栏由于计划数量不一致,无法确定;生 猪存栏计划数 32 万头,实际 32.2 万头,实际 完成率 100%,完成能繁母猪保险头数实际完 成率 73.91%,完成育肥猪保险头数实际完成 率 88.27%,圈舍改造实际完成率 19%。	补充资料: 出栏计划数量说明	补充了资料,已整改
质量达标率	自评报告新增产能 2.5 万头,实际形成产能 1.28 万头	禄口区计划 2022 年投产的养殖 场,因资金问题没能如期投产。例 如:新正德永福场 4800 头母猪场, 原计划 2022 年 11 月投产,已推迟 至 2024 年	补充了说明资料
项目完成及时性	共实施六个项目,养殖场新建、改扩建项目、 养殖污染治理项目、屠宰场建设搬迁场等项目 未按时完成		
社会效益	2021 年生猪存栏 34.89 万头,2022 年生猪存栏 32.02 万头,存栏量下降 2.87 万头		2021 年数量变更为本年计划数为计算标准, 不扣分
生态效益	本年度粪污治理(资源化利用项目)实际完成 率 96.5%		资源化利用率按 80%标准计算,不扣分
良种引进(改良) 项目完成情况	资金分配方案中计划用于良种引进项目资金 10 万,现场核查未提供良种引进相关资料		

决策依据充分性	未明确项目负责人，未明确项目绩效		
决策过程规范性	无申报指南		
决策过程欠规范	分配方案未公示		
绩效目标合理性、明确性	无绩效目标申报表、无绩效目标批复、绩效指标不明确		
资金分配合理性	未提供预算投入资金分配依据		
资金到位率	资金到位率 97.08%，下降 2.92%		
资金到位及时率	资金到位及时率 97.08%，下降 2.92%		
资金使用合规性	奖励资金支出存在其他非生猪相关费用，祁阳市 2022 年 10 月 27#凭证支付法律顾问费 3 万元、34#凭证支付举办老年人球赛 3.6 万元、35#凭证购买电器、灯具 0.86 万元		
制度健全及有效性	无绩效管理制		
产出成本	资金投入与方案不符，防疫资金超出方案资金		
产出质量	保险数量未做到应保尽保		
促进产业发展	调查问卷第 9 题得分 83%		
经济效益	调查问卷第 8 题得分 83%		
社会效益			2021 年数量变更为本年计划数为计算标准，不扣分
生态效益	资源化利用率		资源化利用率按 80%标准计算，不扣分
调查满意度	调查问卷结果统计 83.73%		综合满意度按 90%计算，不扣分

祁阳市