**南县农田建设服务中心2020年农田建设配套资金**

**绩效评价报告**

**湘财苑绩评字[2021]1-012号**

**湖南新财苑会计师事务所有限公司**

**湖南新财苑会计师事务所有限公司**

HUNAN XINCAIYUAN PUBLIC ACCOUNTANTS CO. LTD.

地址:长沙市芙蓉区马王堆街道紫微路号华泰大厦20层 邮编410011 电话：0731-84885348

|  |
| --- |
|  |

**南县农田建设服务中心2020年度农田建设配套资金**

**绩效评价报告**

湘财苑绩评字[2021]1-012号

为进一步规范财政资金管理，强化财政资金支出绩效理念，切实提高财政资金使用效益，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）、《中共湖南省委办公厅、湖南省人民政府办公厅关于全面实施绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、《预算绩效管理工作考核办法》（湘财绩〔2015〕15号）、《南县财政局关于对2020年度专项资金开展重点绩效评价工作的通知》（南财绩函[2021]10号）等文件要求，受南县财政局的委托，我所成立专项资金绩效评价工作组，于2021年4月26日—6月28日对2020年度对南县农田建设服务中心“农田建设配套资金”工作经费（以下简称项目资金）开展了绩效评价。现将有关情况报告如下：

**一、基本情况**

（一）项目单位基本情况。南县农田建设服务中心是南县农业农村局所属股级公益一类事业单位，核定全额拨款事业编制10名，设主任1名，副主任2名。主要职责是：拟定全县农田建设与管理和资金管理规章制度与实施细则；拟定全县农田建设和管理的总体发展战略，编制中长期发展规划；负责全县农田建设项目规划、设计、申报、实施等相关工作。

（二）项目基本情况。2020年初，南县农田建设服务中心对县域内相关乡镇、行政村内急需进行新建、改造的农田基础设施进行了摸底调查，制定了争取县级财政配套资金改造高标准农田375亩的计划任务。该计划得到主管单位南县农业农村局及财政部门的大力支持。根据南财编审函[2020]1号《南县财政局关于2020年部门预算的批复》文件，核定南县农田建设服务中心农田建设配套专项资金60万元。

**二、项目资金使用及管理情况**

（一）项目资金到位情况。“农田建设配套资金”财政预算安排项目资金60.00万元，县财政2020年1月13日下达预算本级专项50万元、2020年9月25日拨付40万元（其中增资立项30万元），实际拨付60万元，资金到位率100%。

（二）项目资金使用情况。“农田建设配套资金”项目资金实际使用资金66.00万元，其中县级农田配套专项资金60.00万元，另整合增资立项资金6万元。专项资金支付情况：2020年9月支付20万元、2021年2月拨付46万。该专项资金拨付至7个镇：麻河口镇26.00万元、浪拔湖镇15.00万元、南洲镇2.00万元、青树嘴镇10.00万元、明山头镇7.00万元、华阁镇4.00万元、三仙湖镇2.00万元。资金使用情况如下：

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 年初预算（万元） | 项目所属乡镇 | 本年开支明细 | 本年支出金额（元） | 占支出资金比例 | 占支出资金比例 | 预算执行率% |
| 1 | 60 | 麻河口镇 | 南间堤村道路硬化570米、新建涵闸6处、机耕桥1座 | 200,000.00 | 30.30% | 39.39% | 110.00% |
| 2 | 曹家铺村渠道护坡100米 | 40,000.00 | 6.06% |
| 3 | 陈家渡村渠道疏洗5130米 | 20,000.00 | 3.03% |
| 4 | 浪拔湖镇 | 南红村新建涵闸 | 70,000.00 | 10.61% | 22.73% |
| 5 | 稻稻菜基地碎石道路铺设400米 | 60,000.00 | 9.09% |
| 6 | 红星村机埠维修1处 | 20,000.00 | 3.03% |
| 7 | 南洲镇 | 荷花嘴村原永固新建涵闸6处 | 20,000.00 | 3.03% | 3.03% |
| 8 | 青树嘴镇 | 镇本级民兵渠清障6950米 | 50,000.00 | 7.58% | 15.15% |
| 9 | 吉祥村双闸上电排增容1处 | 30,000.00 | 4.55% |
| 10 | 吉祥村渠道疏洗900米 | 20,000.00 | 3.03% |
| 11 | 明山头镇 | 丰安坝村跃进渠衬砌、田间分水口10处、桥维修4座、涵闸建设5处、码头20处 | 50,000.00 | 7.58% | 10.61% |
| 12 | 耕余堂村团结渠八字处理涵闸2处 | 20,000.00 | 3.03% |
| 13 | 华阁镇 | 子午村涵闸建设1处 | 40,000.00 | 6.06% | 6.06% |
| 14 | 三仙湖镇 | 咸嘉垸村均和东渠疏洗900米 | 20,000.00 | 3.03% | 3.03% |
| 合计 | 60 |  |  | 660,000.00 | 100.00% | 100.00% | 110.00% |

（三）项目资金管理情况。项目资金由南县财政局将专项资金拨付至南县农业农村局，南县农业农术局再将专项资金直接拨付至南县农田建设服务中心公账上，南县农田建设服务中心根据需要拨款，费用报销程序基本合规，相关手续较完善。

**三、项目组织实施情况**

（一）制度建设情况。为进一步规范财政资金管理，强化财政资金支出绩效理念，切实提高财政资金使用效益，南县农田建设服务中心制订了《南县高标准农田建设工程管理办法》、《南县高标准农田建设项目综合考评办法》、《南县高标准农田建设项目和资金管理实施则》等相关管理制度，要求切实加强资金全程管理，保证高标准农田建设资金投得准，管得住，用得好，收得回。要求坚持按项目投放，按计划管理，坚持“三专五定”资金管理制度（即专人管理、专户储存、专账核算、定开发任务、定投资规模、定还款时间、定奖罚措施、定制度条文），并要求建立专账，加强核算 ，切实提高财政资金使用效益。

（二）项目实施情况。一是分工明确，明确责任。本项目由南县农田服务中心负责组织实施，项目主管单位为南县农业农村局，项目单位负责人为项目主任邹石峰，项目负责人项目股工程师薛向阳。二是合理规划项目。因各乡镇建设任务分散，且工程量小，未达到招投标和政府采购程序的标准，对各乡镇、行政村的农田建设采取“急事先办，先建后补”的方式进行：即由各申报单位根据项目轻重缓急自行组织施工，乡村两级验收合格后，由农田建设服务中心组织专家进行实地察看核实后拨付项目资金，使项目更快、更好的得到发挥。三是组织验收。项目完工后，由建设单位进行自检，自检合格后由乡镇组织验收 ，验收达标后，再由农田建设服务中心实在核实后拨付资金。三是项目管护。按照“谁受益、谁管护，谁管护，谁使用”的原则由项目使用单位负责管护。四是是妥善保管资料，对项目申报、备案等相关资料及时整理，并归档。项目实施程序基本规范。

**四、绩效评价工作情况**

（一）绩效评价目的

通过绩效评价全面分析该项目资金使用、管理和项目实施情况，进一步规范农田建设配套资金的使用，强化财政资金支出绩效理念，切实提高财政资金使用效益。

（二）绩效评价工作过程。

根据南县财政局《关于对2020年度专项资金开展重点绩效评价工作的通知》(南财绩函[2021]10号)文件要求，我所按下列步骤开展了绩效评价工作：

1.前期准备。我所抽调专人成立了绩效评价工作组，明确了工作职责，制定了现场评价方案，设计了相关表格，联系了相关部门和单位，确定了实施时间。

2.实施情况。项目绩效评价实施步骤：（1）召开座谈会。组织项目单位管理层、责任人员及相关代表召开座谈会，听取该项目有关情况介绍；（2）收集核查资料。收集该项目相关文件和项目单位相关制度等资料；核查相关制度是否完善，项目支出是否合规，资金拨付手续是否齐全，是否存在截留、挪用等情况；（3）现场查看。进入实地查看，拍照取证，调查走访，发放问卷调查。（4）归纳汇总。对提供材料及自评报告，结合现场评价情况进行综合分析、归纳汇总；（5）得出评价结论，形成绩效评价报告。

**五、绩效评价结果和绩效分析**

根据该项目资金绩效评价指标体系和绩效检查情况，该项目整体绩效分值100分，实得90分，被评为“优秀”等级(详见：南县农田建设服务中心2020年“农田建设配套资金 ”绩效评价指标评分表)。主要绩效表现在以下几个方面：

（一）项目经济性分析：

农田建设配套资金的使用，加快推进了乡村振兴和现代农业高质量发展，显著改善农业生产条件，提高农业综合生产能力，增强农村经济持续发展的后劲。整齐划一的高标准农田，既提升了农业规模化、集约化、现代化发展能力，又提高了群众生产积极性，有利于提高粮食产量和群众收入。2020年县农田建设服务中心使用该农田建设专项资金对南县7个乡镇的农田建设改造该，完成高标准农田建设改造412.5亩，超额完成计划（绩效目标为375亩）37.5亩，提高了项目区内粮食综合生产能力，亩增产达106公斤，总增产43725公斤，按每公斤2.5元计算，为农民增加收入109,312.50元。

（二）项目有效性分析：

启动高标准农田建设，不断夯实农业生产基础、巩固粮食产量，助力全县农业高质量发展、乡村全面振兴，高标准农田建设使及农田建设配套资金使项目区内田间道路通达率达90%，构建了便捷高效的田间道路体系，较好的满足了农业机械化安全生产，方便了人民群众的生产生活需要。

（三）项目生态环境性分析：

项目区内水资源利用率提高了17%，缓解了水资源缺乏的现象，对生态环境保护起到了重要的作用。

（四）项目可持续影响分析：

高标准农田建设在一定程度上可缓解农业发展和耕地、水资源紧张的矛盾，让农田生产能力得到明显提升，形成高标准、高质量、稳产高产、绿色生态的标准良田，促进农业可持续发展。2020年实施的项目工程质量寿命达到20年，在以后年度少量投入管护资金的前提下，为项目区的可持续发展发挥应有的作用。

**六、存在的主要问题**

南县农田建设服务中心 “农田建设配套资金”在项目决策上合理，实施过程中领导重视，管理较规范，较好的达到了预期的绩效目标，但有些方面仍有不足，主要有：

(一)预算编制不到位，超支资金挪用其他项目资金。“农田建设配套资金”预算60.00万元，实际使用资金66.00万元，项目资金超出年初预算6.00万元。超预算开支占用了争资立项项目的资金。

(二)预算执行进度不足，存在跨年度执行情况。该项目总支付66.00万元，其中2020年9月支付20万元、2021年2月拨付46万。未在预计时间内完成款项支付。虽然县农田服务中心对“农田建设配套资金”采取的是“先建后补”的支付方式，但根据下面乡镇的拨款申请单时间来看，2020年总计申请拨付43万，但在2020年完成拨付的只有20万，2020年度的预算执行率仅30%。

(三)专项资金使用及会计核算工作欠规范：

1.未按照专项资金管理办法要求进行督导设置专账。南县农田服务中心将本专项资金以先建后补的方式拨付至7个乡镇，有按规定记入专账，专款专用，但是下面乡镇对拨入的专项资金虽有按时入账，但未按“高标准农田建设”项目入账，如麻河口镇入账“基础设施建设-农业综合服务中心”、明山头镇入账“交通运输-其他支出”、华阁镇入账“救灾应急-村镇救济扶贫款”。

2.收到专项资金的乡镇对专项资金没有专款专用，而是整合资金使用。因为县农田服务中心对项目采取的是先建后补，即待下面乡镇建设完成后再拨付资金，但是各乡镇对项目支出并未待收到县农田建设中心补助资金后付款，而是在项目完成后，整合自己的资金，对方催着付款时就将款项进行支付，待收到农田建设中心的补助资金后用于其他待支付的项目。

根据《南县高标准农田建设项目和资金管理实施细则》并未要求对该项目资金使用“先建后补”，但目前采取先建后补的方式出现了几个弊端：一是下面乡镇进行项目建设时并不确定自己能否申请到高标准农田建设资金，也无法确定是申请到多少资金，而且项目实际支出往往是大于补助资金的，所以下面乡镇也不能将账务记入到“农田建设配套资金”中去；二是先建后补，有些项目在2021年才建设完成，影响了专项资金的及时拨付，降低的资金效益。

**七、建议**

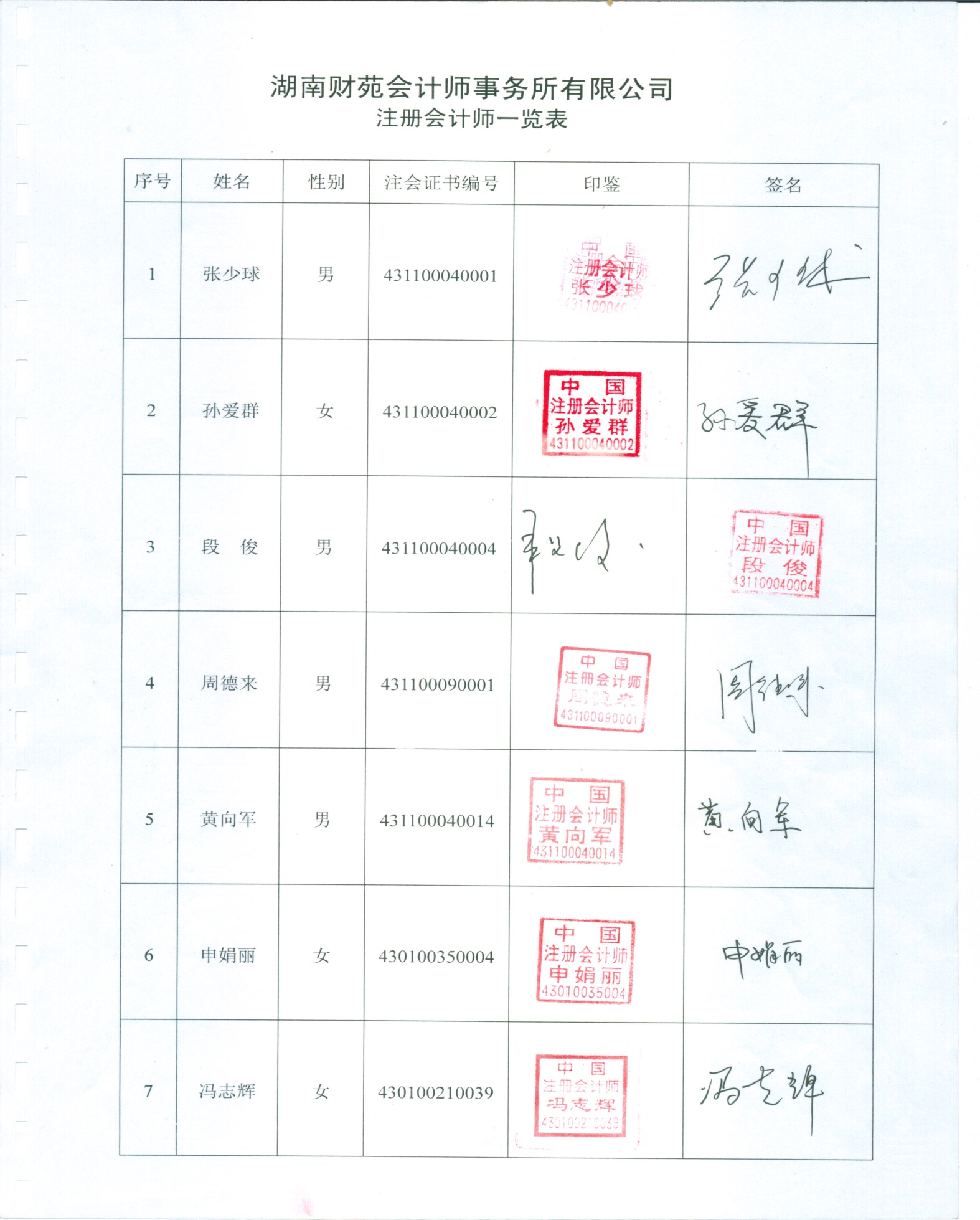
(一)科学编制预算。对预算事项充分论证，科学编制预算方案，将预算编制内容明细化,实行先预算再开支、无预算不开支制度。南县农田建设服务中心应根据往年开支情况合理的编制预算，避免资金缺口而挤占其他项目资金。

(二)加强预算执行力，健全和完善相应的财务预算管理组织机构，负责财务预算管理组织实施，严格按照项目实施方案及相关文件规定执行项目建设，在规定时间内完成工作。

(三)加强会计核算工作，严格按准则要求进行账务处理，专项资金坚决实行“专人管理、专户储存、专账核算、专项使用”的原则，在专项资金拨入时努力做到来源明确并单独核算，并按照专项资金管理要求统一口径核算。



**湖南新财苑会计师事务所        中国注册会计师：**

**  有限公司**

**中国注册会计师：**

**湖南 长沙           2021年6月30日**