

2022 年鹿寨县高标准农田建设项目支出绩效评价结果

项目名称	2022 年高标准农田建设项目
预算金额(万元)	3022 万元
项目实施单位	鹿寨县农业农村局
评价得分	得分 88.8: 分 评价等级: 良
评价结论	<p>为了深入实施藏粮于地、藏粮于技战略相符合，实施2022年度高标准农田建设项目。投入指标方面，依据自治区农业农村厅《关于下达2022年农田建设任务的通知》文件精神及鹿寨县实际情况立项，绩效指标清晰、细化，目标设置符合实际建设内容。项目资金测算依据充分、科学、合理，各级财政预算安排，资金有保障。过程指标方面，项目实施内容具体、明确，资金使用计划按规定报县财政部门审批，但支出进度完成率不够理想，项目单位制定有内控制度、财务制度，资金安全运行有保障，项目支出控制在预算范围之内。产出指标方面，设定的各项产出数量、产出质量指标均完成设定指标，产出时效开工时间及时性不够，项目未超预算，产出成本控制较好。效果指标方面，该项工作完成质量较好，取得预期社会效益。经综合评价，项目支出绩效评价总得分为88.8分，评价等级为“良”</p>
主要绩效	<p>1. 项目绩效：实施鹿寨县 2022 年度高标准农田建设项目，项目完成能新增高标准农田面积 2 万亩，深入实施藏粮于地、藏粮于技的战略。项目区粮食综合生产能力逐步提升，田间道路通达率$\geq 90\%$。水资源利用率明显提升，巩固拓展脱贫攻坚成果和推进乡村振兴有效衔接，项目区稳定增收奠定了基础，社会效益、生态效益明显。</p> <p>2. 资金使用：截止 2022 年 12 月 31 日，实际到位资金 3022 万元，资金到位率 100%。实际支出 1201.85 万元，资金支出进度 39.77%。</p>
经验及做法	<p>1. 项目组织、实施规范。鹿寨县 2022 年高标准农田建设项目由鹿寨县农</p>

	<p>业农村局委托鹿寨县祥鹿投资有限责任公司代建。建设项目实施过程执行项目法人制、项目合同制、招投标制、工程监理制和项目代建制。由代建单位委托广西柳州高泰工程咨询有限公司对鹿寨县 2022 年高标准农田建设项目工程施工进行公开招标确定施工单位。监理单位和设计单位实行政府定点采购管理，从定点采购目录选定。在施工过程中，建设单位、代建单位、监理人员对项目工程进行全程监督、检查和指导，及时纠正和规范工作中出现的一些问题，所有项目的日常管理工作均按照农业农村局单位相关管理制度执行，建立了工作有计划、实施有方案、日常有监督的管理机制，工作取得了较好的成效。</p> <p>2. 资金使用规范。项目资金所有开支均按照财政部及鹿寨县相关财务管理制度执行，资金的使用严格把关，单位内部不定期进行抽查，项目资金使用与具体项目实施内容相符。项目成本控制较好。</p> <p>3. 内控制度健全、规范。2021 年 3 月农业农村局以文件的形式下发《鹿寨县农业农村局内部控制管理制度》，内控制度包括了预算管理、收支管理、采购管理、合同管理、国有资产管理、经济业务管理、事中事后监督管理等 7 大方面管理制度，制度完整、全面、可操作性强。通过健全的制度规范内部行政管理和约束经济业务，进一步防范行政事业单位的重大经济活动风险。</p>
<p>主要问题</p>	<p>1. 合同管理力度不够。2022 年 7 月 14 日签订 2022 年高标准农田建设项目工程施工承包合同书，计划开工时间、计划竣工时间、合同签订时间均是空白。施工合同关键内容缺失，合同约束力明显降低。</p> <p>2. 采购成果的验收手续缺失。支付项目设计费存在单位现金、银行存款审批单内容涂改的现象，且缺少项目设计成果验收报告，供应商是否在合同约定的时间、按照合同质量要求提供供货产品，证明材料不充分，不符合《行政事业单位内部控制规范（试行）》第三十六条“单位应当加强对政府采购项目验收的管理。根据规定的验收制度和政府采购文件，由指定部门或专人对所购物品的品种、规格、数量、质量和其他相关内容进行验收，并出具验收证明”的规定。</p> <p>3. 会计核算规范性需要加强。第一，未按“鹿寨县 2022 年高标准农田建</p>

	<p>设项目”分类核算，未设置“鹿寨县 2022 年高标准农田建设项目”明细账，未能及时、准确反映项目实施及资金使用情况。第二，2022 年会计凭证封面要素填写不全，会计主管、会计、装订人、保管年限栏均空白。存在同一个项目分多次支付项目资金时缺少原始凭证附件又未在摘要栏注明的问题。不符合财政部《会计基础工作规范》的要求。第三，鹿寨县农业农村局将项目资金（施工费用）支付给代建公司，代建公司只提供收据未开具发票，有可能出现代建公司支付施工费未要求施工方提供发票，造成施工方隐瞒收入的风险存在。</p> <p>4. “三重一大”决策机制执行力度不够。重大事项、大额资金支出经领导班子会议讨论形成的会议纪要未提供给财务部门作为审核支出的依据以及作为会计核算原始凭证附件保存。</p>
<p>整改建议</p>	<p>1. 加强合同管理。首先单位要对相关合同进行合规性审核，合同条款、合同内容要完整、准确。其次，要规范单位采购行为，加强采购货物的验收、保管、领用的管理。无论是货物采购还是服务类采购，采购成果验收必须两个人以上，并出具验收情况说明报分管领导审批。加强内部监督检查，发现问题及时纠正。</p> <p>2. 加强会计基础工作。财务人员要加强对《会计法》《会计基础工作规范》《行政事业单位内部控制规范》《政府会计准则-基本准则》《政府会计制度-行政事业单位会计科目和报表》专业知识学习，在不断提高自身的专业知识和业务水平的同时，加强制度的执行力，严格按照《行政事业单位内部控制规范》《会计基础工作规范》要求对本部门的经济业务进行审核，管好用好财政资金，保证财政资金使用安全高效。应该对项目分类核算，按照项目名称设置明细账；记账凭证所附原始凭证要齐全，项目资金支出相关证明材料，包括但不限于资金来源文件、合同、验收报告、重大事项、大额资金支出会议纪要等。项目资金支付必须索要发票。</p> <p>3. 提高“三重一大”执行力度。要严格执行单位“三重一大”管理制度，重大项目、大额资金支出必须经过农业农村局领导班子讨论并形成会议纪要，同时提供给财务部门一份作为财务审核的依据和作为财务凭证予</p>

	<p>以保存，利于监督检查。</p> <p>4. 水渠硬化建成移交投入使用后，建议村屯落实水利管护员，落实管护责任，对水渠边长出的草和水渠垃圾及时清理，确保水渠水流畅通，保障下游农田水利灌溉。</p>
评价机构	<p>南宁鉴达会计服务有限公司</p> <p>2023年6月30日</p>