

2021 年鹿寨县小型农田水利渠道项目支出绩效评价结果

项目名称	2021 年鹿寨县小型农田水利渠道项目
预算金额（万元）	672 万元
项目实施单位	鹿寨县农业农村局
评价得分	得分：97.5 分 评价等级：优
评价结论	<p>项目实施为巩固拓展脱贫攻坚成果和推进乡村振兴有效衔接，发展特色产业，确保脱贫对象有稳定增收奠定了基础。投入指标方面，2021 年小型农田水利渠道是根据《广西壮族自治区财政厅关于下达 2021 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金的通知》（桂整合〔2021〕6 号）、《广西壮族自治区财政厅关于下达 2021 年自治区财政衔接推进乡村振兴补助资金的通知》（桂整合〔2021〕7 号）文件精神及本县实际情况立项，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，列入 2021 年鹿寨县扶贫办部门预算。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，支出进度完成率较好，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、产出成本均在设定时间和范围内。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 97.5 分，评价等级为“优”。</p>
主要绩效	<p>1. 项目绩效：2021 年鹿寨县农业农村局完成了 14 个子项目的建设工程，包括修建 14 条渠道，工程量 18.6 公里；修建除险加固水坝 4 个；除险加固山塘 2 个。完善和提高了农民群众生产设施水平，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，发展特色产业，确保脱贫对象有稳定增收奠定了基础。项目实施完成惠及 9 个乡镇 2 万人口，灌溉农田 1500 亩。其中受益建档立卡贫困人口数 2 万人。社会效益明显。</p> <p>2. 资金使用：预算安排资金 672 万元，到位资金 672 万元，资金到位</p>

	<p>率 100%，实际使用资金 672 万元，资金使用率为 100%。</p>
<p>经验及做法</p>	<p>1. 高度重视。鹿寨县农业农村局总结以往项目实施中存在的各种问题，高度重视项目实施的质量，2021 年鹿寨县小型农田水利渠道项目全部由农业农村局负责实施，具体由局内部基础设施管理股负责管理，保证项目实施的组织领导。</p> <p>2. 项目实施规范。项目勘察设计单位、预算审核单位、施工单位、监理单位、结算审核单位均经过局领导班子会议讨论决定；项目日常工作均按照相关管理制度执行，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，绩效总目标和阶段性目标都已按照计划完成。</p> <p>3. 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，各个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>4. 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. 采购成果的验收不够规范。抽查 2021 年中渡镇寨上村平村屯、花塘屯松多水库灌溉渠道建设工程项目，预算审核编制时间、复核时间、出具报告时间全部空白，预算审核服务合同签订时间为 2021 年 2 月 22 日，由于预算审核报告不规范，主要节点时间空白，无法证明履约合同情况，这样的采购成果报告不应该通过验收。采购成果的验收不够规范。</p> <p>2. 会计基础工作有待提高。未按“2021 年鹿寨县小型农田水利渠道项目”分类核算，未设置“2021 年鹿寨县小型农田水利渠道项目”明细账，未能及时、准确反映项目实施及资金使用情况；2021 年记账凭证要素填写不规范，记账凭证的记账人、复核人、制单人栏均未签字，全部电子打印为“系统管理人”不符合财政部《会计基础工作规范》的要求。</p>

整改建议	<p>1. 加强合同管理。规范单位采购行为，加强采购货物的验收、保管、领用的管理，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。</p>
评价机构	<p>南宁鉴达会计服务有限公司</p> <p style="text-align: right;">2022年 11月 10日</p>