

2019 年深耕翻地作业补助项目

绩效评价报告

安泰普信绩评字〔2020〕013-31 号

评价对象：2019 年深耕翻地作业补助项目

单位名称：蒙城县农业机械事业发展中心

委托单位：蒙城县财政局

评价机构：安徽安泰普信会计师事务所有限公司

2019 年深耕翻地作业补助项目绩效评价报告

为进一步加强预算支出绩效评价工作，强化财政资金管理，提高资金使用效益，实现从财政资金预算、拨付、使用到绩效评价全过程的科学化、精细化管理，根据蒙城县财政局《关于进一步加强县级部门预算绩效管理的通知》（蒙财预〔2020〕159 号）和《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10 号）的要求，我所接受蒙城县财政局委托组成评价组于 2020 年 11 月 30 日至 12 月 15 日对 2019 年深耕翻地作业补助项目进行了绩效评价。评价组依据决策、过程、产出、效益等四项内容，坚持客观、公正、科学的原则，采用听取自评报告、查阅资料和现场评价相结合的方式，对该项目做了认真审核，经集体讨论取得共识后给出评分，并对项目取得的绩效做出全面评估。现将评价内容、结果及存在问题报告如下。

一、基本情况

（一）项目概况

项目名称：2019 年深耕翻地作业补助项目

项目起止日期：2019 年 1 月至 2019 年 12 月

项目实施单位：蒙城县农业机械事业发展中心

项目负责人：邵芳

项目主要内容：依据《安徽省农业农村厅关于印发农机深松

整地工作方案的通知》(皖农机函【2019】790号)和蒙城县人民政府印发了《蒙城县2019年深耕翻地作业补助项目实施方案的通知》(蒙政办秘【2019】94号),全县14个乡镇实施深翻作业补助面积46.8万亩。

(二) 项目资金投入及使用情况

根据《蒙城县农业农村局 财政局关于呈报蒙城县2019年中央财政农业产业发展等项目资金使用方案和任务实施方案的报告》和蒙城县财政局下达的《蒙城县财政局关于批复2019年县级部门预算的通知》(财预【2019】23号),该项目预算资金1637.86万元(其中:中央财政资金1137.86万元,县级财政资金500万元),2019年项目实际支出1569.99万元。

(三) 项目绩效目标

蒙城县人民政府印发了《蒙城县2019年深耕翻地作业补助项目实施方案的通知》(蒙政办秘【2019】94号),该项目绩效目标:组织农机合作社开展农机深耕翻地作业,达到改善土壤团粒结构、增加熟土层、促进还田秸秆腐化转化、提高地力、降低病虫害发生和危害程度目的。深翻作业面积达46.8万亩。

二、综合评价情况及评价结论

(一) 总体结论

通过项目实施,2019年深耕翻地作业补助项目完成全县14个乡镇 73个行政村 52家农机合作社参与深耕翻地作业。安装深

翻作业机具 431 台套，全部安装北农智远程监测设备。完成深翻作业面积 46.82 万亩，项目按质完成了绩效目标任务。

（二）评价得分情况

经统计分析，蒙城县 2019 年深耕翻地作业补助项目绩效评价综合得分为 95.6 分，评价等级为“优秀”具体评分见下表：

蒙城县 2019 年深耕翻地作业补助项目绩效评价评分表

指 标	决策指标	过程指标	产出指标	效益指标	指标得分
标准分值	20	20	30	30	100
得 分	18	19.6	30	28	95.6

三、绩效评价指标分析

蒙城县 2019 年深耕翻地作业补助项目绩效评价指标体系共从决策、过程、产出、效益等四个方面进行 19 个三级指标的评分，相关指标得分分析如下：

（一）项目决策情况（满分 20 分，得分 18 分）

1. 项目立项（满分 8 分，得分 8 分）

（1）立项依据充分性（满分 5 分，得分 5 分）

依据《安徽省农业农村厅关于印发农机深松整地工作方案的通知》（皖农机函【2019】790 号），蒙城县人民政府印发了《蒙城县 2019 年深耕翻地作业补助项目实施方案的通知》（蒙政办秘【2019】94 号），符合行业发展规划和政策要求；蒙城县农业机械事业发展中心预算草案，规定了部门职责；根据《蒙城县财政局

关于批复 2019 年县级部门预算的通知》财预【2019】23 号文件，经蒙城县第十七届人大三次会议批准，并依据《中华人民共和国预算法》和《蒙城县本级 2019 年部门预算和 2019-2020 年部门三年滚动财政规划编制方案》有关规定下达批复资金，该项目属于公共财政支持范围及符合中央、地方事权支出责任划分原则，与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。依据评分标准得 5 分。

（2）立项程序规范性（满分 3 分，得分 3 分）

依据该单位上报的项目支出绩效目标申报表，编制项目主要内容及项目资金测算情况表，通过蒙城县财政局下达的《蒙城县财政局关于批复 2019 年县级部门预算的通知》（财预【2019】23 号）文件下发批复资金，审批文件、材料符合相关规定，立项程序规范。依据评分标准得 3 分。

2. 绩效目标（满分 8 分，得分 7 分）

（1）绩效目标合理性（满分 4 分，得分 3 分）

根据该单位上报 2019 年深耕翻地作业补助项目绩效目标申报表和实施方案，该项目主要目标内容为组织农机合作社开展农机深耕翻地作业，达到改善土壤团粒结构、增加熟土层、促进还田秸秆腐化转化、提高地力、降低病虫害发生和危害程度目的。与实际项目内容相符合。预期产出效益和效果符合正常的业绩水平。项目实际支出资金量为 1569.99 万元，与预算确定的项目资

金量为 1637.86 万元不匹配。依据评分标准扣 1 分，得 3 分。

(2) 绩效指标明确性 (满分 4 分, 得分 4 分)

通过该单位提供的 2019 年深耕翻地作业补助项目绩效目标申报表和实施方案, 绩效目标分别从数量指标、质量指标、时效指标、成本指标、进度指标、经济效益指标、社会效益等指标几个方面细化分解为具体的绩效指标。其中数量指标: 完成深翻整地作业 46.82 万亩。项目指标清晰、可衡量。依据评分标准得 4 分。

3. 资金投入 (满分 4 分, 得 3 分)

(1) 预算编制科学性 (满分 4 分, 得分 3 分)

根据《蒙城县财政局关于批复 2019 年县级部门预算的通知》及预算表, 对 2019 年深耕翻地作业补助项目预算进行了论证, 预算编制合理。项目实际支出资金量为 432.13 万元, 与预算确定的项目资金量为 500 万元不匹配。依据评分标准扣 1 分, 得 3 分。

(二) 项目过程情况 (满分 20 分, 得分 19.6 分)

1. 资金管理 (满分 12 分, 得分 11.6 分)

(1) 资金到位率 (满分 4 分, 得分 4 分)

截至评价日, 预算资金: 1637.86 万元, 实际到位资金: 1607.86 万元。资金到位率 = (实际到位资金 / 预算资金) × 100% = (1607.86 / 1637.86) × 100% = 98.17%。依据评分标准得 4 分。

(2) 预算执行率 (满分 4 分, 得分 3.6 分)

截至评价日, 实际支出资金: 1569.99 万元, 实际到位资金:

1607.86 万元。 预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%=(1569.99/1607.86)×100%=97.64%。依据评分标准扣 0.4 分，得 3.6 分。

（3）资金使用合规性（满分 4 分，得分 4 分）

该项目单位制定了相关财务及资金管理制度，单位支出坚持一支笔审批制度，按规定严格审批。报销程序为：由经办人、证明人签字、分管领导审核、数额较大和项目资金安排须经局长办公室研究审批后方可报销，经费支出符合项目预算批复规定的用途。通过核查该单位提供的该项目财务资料，资金的拨付审批程序和手续完整，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。依据评分标准得 4 分。

2. 组织实施（满分 8 分，得分 8 分）

（1）管理制度健全性（满分 4 分，得分 4 分）

该单位制定了《蒙城县项目资金管理制度》该制度规定了对补贴对象、补贴范围和资金拨付相关制度。项目单位制定了《蒙城县深耕翻地作业补助项目业务管理制度》，该制度规定了深耕翻地项目由工作领导小组具体负责，由村委会与选定的服务组织签订服务合同，项目遵循“先作业、公示，后补助、兑现”的原则，补助资金由财政局拨付农机合作社。依据评分标准得 4 分。

（2）制度执行有效性（满分 4 分，得分 4 分）

根据该项目的工作实施情况，符合《蒙城县项目资金管理制度》

度》、《蒙城县深耕翻地作业补助项目业务管理制度》、《农业机械发展中心财务管理制度》等相关规定。依据评分标准得 4 分。

(三) 项目产出情况 (满分 30 分, 得分 30 分)

1. 产出数量 (满分 10 分, 得分 10 分)

(1) 实际完成率 (满分 10 分, 得分 10 分)

计划产出数: 依据《蒙城县 2019 年深耕翻地作业补助项目实施方案的通知》, 2019 年完成深翻作业面积 46.8 万亩。

实际产出数: 2019 年全县 14 个乡镇 73 个行政村 52 家农机合作社参与深耕翻地作业。安装深翻作业机具 431 台套, 全部安装北农智远程监测设备。实际完成深翻作业面积 46.82 万亩,

实际完成率 = (实际产出数 / 计划产出数) × 100% = 46.8 / 46.82 × 100% = 100.00%。依据评分标准得 10 分。

2. 产出质量 (满分 8 分, 得分 8 分)

(1) 质量达标率 (满分 8 分, 得分 8 分)

依据《蒙城县 2019 年深耕翻地作业补助项目实施方案的通知》规定, 深翻作业补助面积认定: 根据深翻作业监测数据, 达标比 ≥ 90% 的, 补助面积 = 作业面积 - 重叠面积; 达标比 < 90% 不予计算作业补助面积。依据评分标准得 8 分。

3. 产出时效 (满分 6 分, 得分 6 分)

(1) 完成及时性 (满分 6 分, 得分 6 分)

依据各乡镇、街道办事处提供的农机合作社作业验收单及公

示图片，按照实施方案规定的时间完成深翻项目。依据评分标准得 6 分。

4. 产出成本（满分 6 分，得分 6 分）

（1）成本节约率（满分 6 分，得分 6 分）

依据《蒙城县 2019 年深耕翻地作业补助项目实施方案的通知》规定每亩财政补贴 35 元/亩，依据深耕翻地作业补助资金明细表及蒙城县财政局财政专户资金付款通知单，实际补贴 35 元/亩。

成本节约率 = [（计划成本 - 实际成本） / 计划成本] × 100% = [（35 - 35） / 35] × 100% = 0%。依据评分标准得 6 分。

（四）项目效益情况（满分 30 分，得分 28 分）

1. 项目效益（满分 30 分，得分 28 分）

（1）社会效益（满分 8 分，得分 8 分）

通过深翻作业项目的实施，把秸秆翻入犁底层，改善了土壤耕层，增强了土壤蓄水保墒、抗旱能力，降解了农药化肥残留，降低了病虫害发生和危害程度。依据评分标准得 8 分。

（2）经济效益（满分 6 分，得分 6 分）

通过深翻作业项目的实施，将农作物秸秆掩埋地下，自然腐化转化为肥料，为农民节约肥料支出。深翻作业带动全县 50 多家农机合作社参与项目实施，带动了农机合作社的发展。依据评分标准得 6 分。

（3）可持续影响（满分 6 分，得分 4 分）

通过深翻作业项目的实施，打破犁底层，加深耕层，改变土壤结构，提高土壤有机质的含量。秸秆的转化，既解决秸秆处理问题，也起到了保护耕地作用，避免了秸秆引起的生态风险，并增加了土壤蓄水保墒的通透性，为农作物营造良好的生长环境。可持续影响较好。依据评分标准扣 2 分，得 4 分。

（4）社会公众或服务对象满意度（满分 8 分，得分 8 分）

本次随机调查了“深耕翻地作业补助项目”调查问卷 20 人，满意度 100%，调查卷实际平均得分为 100 分。依据评分标准得 8 分。

（5）评价配合（满分 2 分，得分 2 分）

项目单位由专人负责联系协调，资料准备齐全并及时报送，材料真实准确。依据评分标准得 2 分。

四、存在的问题

通过评价发现，蒙城县 2019 年深耕翻地作业补助项目实施虽取得了一定的成效，但还存在一些问题和不足，主要表现在：

（一）预算确定的项目资金与实际到位资金不匹配。

该项目截至评价日，县级实际到位资金 432.13 万元，县级预算资金 500 万元。

（二）项目预算执行率较低。

截至评价日，实际支出资金：1569.99 万元，实际到位资金：1607.86 万元。预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×

$100\%=(1569.99/1607.86) \times 100\%=97.64\%$ 。

五、意见和建议

为提高财政预算资金使用效益，保证财政资金的合法合规使用，更好的发挥财政资金的引导效应，针对存在的问题，建议如下：

科学化测算财政资金，提高资金使用效率

建议项目单位在测算财政资金需求时，结合实际情况，要做到稳妥可靠，考虑财力的可能，按照轻重缓急进行排序，有先考虑急需可行的项目，提升预算编制的准确性和合理性，使财政资金能够合理合法的使用。加强项目经费预算评审，有条件的情况下可以组织财务专家或聘请中介机构对项目进行财务评审考察，合理安排财政资金，提高资金使用效率。

六、评价依据

1. 《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）；
2. 《安徽省财政厅关于印发安徽省财政支出绩效评价指标框架》的通知》（财绩〔2016〕627号）；
3. 蒙城县财政局《关于进一步加强县级部门预算绩效管理的通知》（蒙财预〔2020〕159号）；
4. 年初预算申请及批复；
5. 项目相关管理制度；

6. 项目实施过程资料;

7. 其他有关资料。

七、附件

1. 蒙城县 2019 年深耕翻地作业补助项目信息调查表;

2. 蒙城县 2019 年深耕翻地作业补助项目评分表。

安徽安泰普信会计师事务所有限公司

二〇二〇年十二月十五日

