

仁化县国家现代农业示范区管理委员会

2021 年度部门整体支出绩效评价报告

委托单位：仁化县财政局

评价机构：广东会院绩效管理咨询有限公司

机构负责人：朱明非

项目负责人：马 力



二〇二二年八月

摘 要

受仁化县财政局委托，广东会院绩效管理咨询有限公司对仁化县国家现代农业示范区管理委员会（以下简称“示范区管委会”）开展 2021 年度部门整体支出绩效评价工作，对部门 2021 年度的预算编制、预算执行和资金使用效益等三个方面进行综合评价，并对存在的不足提出相关建议。通过分析相关资料、现场核查、座谈和走访调查等情况，综合评定示范区管委会 2021 年度部门整体支出绩效评价得分为 **74.91** 分，绩效等级为“中”。

2021 年示范区管委会部门整体收支预算数为 546.96 万元；决算数为 513.26 万元，其中基本支出 142.82 万元，项目支出 370.44 万元。2021 年度示范区管委会在各项重要工作任务方面取得较好的成效，一是农业产业园创建工作取得喜人成绩，其中牛羊产业园成功入选了 2021 年省级现代农业产业园建设名单，柑橘产业园通过了省级现代农业产业园验收；二是农业产业集群建设显成效，三项产业集群发展的重要指标均超额完成预期目标；三是农业产业强镇建设取得阶段性成果，显著提高了特色产业的生产能力，补齐、补强产业链发展短板，提升农业基础设施水平。

示范区管委会在 2021 年度工作中存在的主要问题为：一是预决算编制的合理性存在不足，功能分类编制欠准确，预算调整不够合理。二是绩效指标的设置质量有待提升，绩效指标设置不完整，且设置的绩效指标质量不高。三是预算执行率较低，资金

支出进度仅为 24.63%。四是财务规范性存在瑕疵，报账材料的合规性有所欠缺，补助资金的支付方式存在一定的财务风险。五是资产管理水平亟需提升，存在固定资产的使用、管理和核算不够规范、未定期进行清查盘点的情况、资产收益不及时上缴等情况。六是项目实施存在不足，存在监管不够到位、完成不够及时、未完成预期目标等情况。七是国家农业科技园区核心区的建设发展工作存在不足，是导致综合评估结果为“不达标”的原因之一。

对示范区管委会提出的相关建议为：一是规范预决算报表的编制，把全部收入纳入部门预决算。二是加强绩效目标设置的学习，提升绩效目标设置和管理水平。三是加强预算执行管理，主动研究解决制约预算资金使用的问题，提高预算编制和项目实施的准确性和切合程度。四是强化财务工作规范管理，加强对报账材料的审核工作，梳理日常财务工作中的风险点及应对措施。五是加强对国有资产的管理，规范资产的日常管理和账目核算工作，并在近期开展部门固定资产全面自查工作，每年度对本单位的固定资产进行盘点与清查核对，按《国有资产收益收缴管理办法》的规定及时足额上缴资产收益。六是加强项目的监督管理，细化项目实施的计划安排，积极主动开展监管工作，并定期对各项工作和项目实施情况进行总结。七是推进国家农业科技园区核心区的整改工作落实，为按时完成整改、圆满通过综合评估提供支撑。

目 录

一、评价部门基本情况	1
（一） 部门主要职能	1
（二） 年度总体工作任务及重点工作任务及完成情况	1
（三） 资金使用的绩效目标及指标	4
（四） 部门整体收支情况	4
二、绩效指标分析	5
（一） 预算编制情况分析	5
（二） 预算执行情况分析	10
（三） 预算使用效益分析	18
三、评价结论	28
四、主要绩效	29
五、存在问题	32
六、相关建议	37
附件 1	42
附件 2	43

为贯彻落实省、市全面实施预算绩效预算管理工作部署，提高部门预算绩效管理水平，检验财政资金使用效益，衡量部门履职效率效果，根据《仁化县县级全面实施预算绩效管理工作方案（2019—2022 年）》等文件精神，仁化县财政局委托广东会院绩效管理咨询有限公司对仁化县国家现代农业示范区管理委员会（以下简称“示范区管委会”）开展 2021 年度部门整体支出重点绩效评价工作，经过材料审核、现场核查、综合分析等评价程序，形成本绩效评价报告。

一、评价部门基本情况

（一）部门主要职能

仁化县国家现代农业示范区管理委员会是仁化县人民政府直属的公益一类事业单位，根据《关于印发仁化县国家现代农业示范区管理委员会机构编制方案的通知》（仁机编〔2013〕8 号）归纳，示范区管委会的部门主要职能为：依照国家现代农业示范区建设的相关政策，推进农业示范区的建设与发展，并对示范区内的建设、生产和经营等行为实施指导和监管。

（二）年度总体工作任务及重点工作任务及完成情况

根据《2021 年县政府工作报告重点任务责任分工》《县委常委会 2021 年工作要点》《仁化县国家现代农业示范区管理委员会 2020 年工作总结及 2021 年工作计划》，以及部门年度工作总结和向县委、县政府报送的实施进展情况材料，示范区管委会

2021 年度重点工作任务均作为配合单位，配合仁化县农业农村局等牵头单位完成县委、县政府交办的年度重点工作任务，完成情况详见下表：

表 1-1 示范区管委会 2021 年度重点工作任务完成情况表

年度总体工作任务			完成情况
积极开展国家级柑橘产业园和白毛茶省级产业园申报创建工作，推进金柚优势特色产业集群区建设，推进黄坑镇贡柑产业强镇项目建设，打造一批现代农业产业基地，深入推进“一线两带两区”建设。			基本完成
序号	重点工作任务	主要实施内容	完成情况
1	狠抓国家金柚产业集群项目建设，全产业链发展沙田柚、贡柑、茶叶等特色优势产业，高水平打造“一县多园、一镇一业、一村一品”现代农业产业体系。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 加快推进金柚产业集群项目建设，力争创建白毛茶产业为省级白毛茶产业园。（牵头单位：县农业农村局，配合单位：国家现代农业示范区） 2. 加快推进黄坑贡柑产业强镇申报建设工作。（牵头单位：县农业农村局，配合单位：国家现代农业示范区） 3. 配合全市推进冷库冷链物流产业园建设工作。（牵头单位：县农业农村局，配合单位：国家现代农业示范区） 4. 持续完善国家现代农业示范区“南柚北柑”冷链配套设施。（牵头单位：县农业农村局、县工信局，配合单位：国家现代农业示范区、县供销社，各镇街） 5. 依托县供销系统和农业示范区现有网点优势，建设一批配备农产品预冷、保鲜、冷藏冷冻、冷链运输等设施设备，结合冷链车，完善各镇（街）农产品冷链设施建设。（牵头单位：县农业农村局、县工信局，配合单位：国家现代农业示范区、县供销社，各镇街） 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 已完成。根据县政府工作安排，2021 年暂未申报白毛茶产业园，转为申报牛羊产业园，11 月底进行第二轮省级产业园申报工作，已成功申报牛羊省级现代农业产业园。 2. 已完成。仁化县黄坑镇产业强镇项目已于 4 月份获批，第一批资金 300 万元已下达。编制了《仁化县黄坑镇产业强镇项目实施方案》，并经县政府同意，已报省农业农村厅备案实施，已基本建设完成。 3. 进展顺利。已完成黄坑镇的丹霞贡柑品控中心建设（包括分选生产线等）。长坝沙田柚品控中心项目通过办理 19.52 亩设施农用地来推进项目建设，已向市自然资源局上报建设用地指标，正在高效推进长坝沙田柚加工物流集聚中心项目建设，预计 2022 年 1 月底完成建设任务。 4. 已完成（主要实施内容第 4-5 点）。已完成在黄坑镇的丹霞贡柑品控中心建设（包括分选生产线等），建成 7000 平方米加工厂房。长坝沙田柚加工流通集聚中心项目正在推进，计划建设冷库 2000 立方米，年底前建成。广东金柚优势特色产业集群项目已完成 860 立方米冷库建设。

2	<p>对标服务和融入“双区”建设，围绕武深高速沿线农业特色优势，加快推进现代农业产业园建设，发展现代化智慧农业。加快实施数字农业农村发展行动。加快生态农业产业发展，推进绿色防控示范基地建设，打造生态农业示范点一批，高质量建设服务“双区”优质农产品供应地。（牵头单位：县农业农村局，配合单位：县农业示范区、县畜牧局、相关镇街）</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 继续推进柑橘省级产业园建设； 2. 依照“南柚北柑”发展理念打造武深高速沿线农业经济带； 3. 2021年2月底，制定《仁化县2021年发展生态农业攻坚行动方案》； 4. 2021年12月底，建设完成1000亩沙田柚、柑桔、水稻、蔬菜等配备粘虫板、杀虫灯等绿色防控技术的种植基地，实现全县农药、化肥负增长目标，受污染耕地安全利用率达90%，主要农作物秸秆综合利用率达90%以上，畜禽粪污综合利用率提升至90%以上，规模场粪污处理设施装备配套率达到100%，县域生态农业全面发展； 5. 做好数字农业发展规划，参加首届广东省数字农业擂台大赛，配合建设黄坑镇数字乡村发展试点，发展农业数字化。 	<p>已完成。</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 柑橘产业园省级财政补助资金现已使用100%，7月中旬已通过省级验收。 2. 武深高速沿线农业经济带：建成一批现代化标准种植示范基地，完成丹霞贡柑品控中心建设；按照“果园变公园”的规划思路，已经完成南部长坝沙田柚万亩基地的省级3A旅游景区，产业园北部贡柑万亩基地。
3	<p>打造农村田园综合体和乡村振兴示范区，不断创新扶贫和乡村振兴持续发展新路径。（牵头单位：县农业农村局，配合单位：县农业示范区）</p>	<p>按照县委“一核两带两区”战略布局，以省级柑橘产业园建设为重点，加快推进武深高速农业产业经济带建设。</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 创建申报白毛茶产业为省级白毛茶产业园工作，加快推进乡村振兴示范区建设工作； 2. 加快推进金柚产业集群项目建设，大力推进乡村振兴示范区建设工作； 3. 加快黄坑贡柑产业强镇申报建设工作，打造农村田园综合体示范区，强力推动乡村振兴可持续发展。 	<p>进展顺利。</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 根据市局《转发关于组织开展广东省2021年省级现代农业产业园申报工作的通知》要求，仁化县7月起积极申报牛羊省级现代农业产业园，11月底进行第二轮省级产业园申报工作，成功申报牛羊省级现代农业产业园。 2. 广东金柚优势特色产业集群：目前金柚部分项目已完工并通过初步验收，另一部分项目在12月底，最迟明年1月中旬可全部完工。
4	<p>韶关市《政府工作报告》中提出“新增省级现代农业产业园3家、省市农业龙头企业和大湾区“菜篮子”生产基地各10家以上，建设省农业特色镇村70个以上”任务。由县农业农村局配合市农业农村局完成仁化县任务。（牵头单位：县农业农村局，配合单位：县农业示范区、各镇街）</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 2021年8月组织符合条件的企业申报市级农业龙头企业。 2. 2021年11月配合开展市级农业龙头企业现场测评工作。 3. 力争将我县红山镇为核心的白毛茶基地申报成为省级现代农业产业园； 4. 配合市农业农村局完成大湾区“菜篮子”生产基地申报工作，我县计划完成大湾区“菜篮子”生产基地申报2家。 	<p>已完成。</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 根据市局《转发关于组织开展广东省2021年省级现代农业产业园申报工作的通知》要求，仁化县7月起积极申报牛羊省级现代农业产业园，11月底进行第二轮省级产业园申报工作，成功申报牛羊省级现代农业产业园。

（三）资金使用的绩效目标及指标

根据示范区管委会提交的《仁化县部门整体支出绩效目标申报表（2021 年度）》，该单位 2021 年度部门整体支出的绩效目标及指标见下表：

表 1-2 示范区管委会 2021 年度部门整体支出绩效目标表

年度绩效目标		1. 广东金柚产业集群区：建设新型智能水药肥一体化示范基地和长坝沙田柚冷链物流及商品化处理产业园。 2. 推进产业强镇项目建设：建设现代农业，带动农业产业生产，提高社会效益。 3. 申报省级牛羊产业园：申报成功。		
部门整体支出绩效指标	指标类型	二级指标	三级指标	指标值
	产出指标	数量指标	建设示范基地个数	3 个
			扶持农村发展特色产业	3 个
			打造广东金柚特色优势产业集群区	1 个
	效益指标	时效指标	完成工作任务	100%
		经济效益	联农带农增加农民收入	20%
		社会效益	提高农业产业社会知名度	20%

资料来源：示范区管委会提供的《仁化县部门整体支出绩效目标申报表（2021 年度）》。

（四）部门整体收支情况

1. 部门整体收入。

2021 年示范区管委会部门整体总收入合计 513.26 万元，收入来源全部为财政拨款（具体见下表）。

表 1-3 部门整体收入基本情况

单位：万元

项目	年初预算数	调整预算数	决算数	决算数占比
一般公共预算财政拨款收入	214.75	447.26	447.26	87.14%

政府性基金预算财政拨款收入	332.21	66.00	66.00	12.86%
本年收入合计	546.96	513.26	513.26	100.00%

资料来源：示范区管委会提供的《2021 年收入支出决算总表》

2. 部门整体支出情况。

2021 年示范区管委会部门整体支出合计 513.26 万元，按支出性质分类，分别为基本支出和项目支出两大类，详见下表：

表 1-4 部门整体支出基本情况表

单位：万元

项目（按支出性质）	年初预算数	调整预算数	决算数	决算数占比
一、基本支出	214.75	142.82	142.82	27.83%
二、项目支出	332.21	370.44	370.44	72.17%
本年支出合计	546.96	513.26	513.26	100.00%

资料来源：示范区管委会提供的《2021 年收入支出决算总表》

二、绩效指标分析

本次绩效评价的指标得分总体情况见下表：

表 2-1 绩效评价指标得分情况总表

评价因素	分值	评价得分	得分率
评价总得分	100	74.91	74.91%
一、预算编制情况	22	16.80	76.36%
二、预算执行情况	36	22.53	62.58%
三、资金使用效益	42	35.58	84.71%

（一）预算编制情况分析

1. 预算编制

指标分值 12 分，评价得 8 分，得分率为 66.67%。该指标主要从预算编制合理性、预算编制规范性、预算编制规划性、预算编制科学性等四方面进行考核。

（1）预算编制合理性。

示范区管委会 2021 年度预算编制及分配符合本部门职责，与县委、县政府的方针政策及工作要求基本一致，且能根据年度工作重点对资金进行合理分配；预算项目的细化程度较合理，人员经费的调减主要为离退休人员经费被调整出该单位的部门预算支出，除此之外预算项目之间未出现频繁调剂，经济分类编制较准确。

存在问题：一是功能分类编制欠准确，调整幅度较大。城乡社区支出年初预算数为 332.21 万元，决算数为 66 万元，调减幅度为 80.13%；农林水支出的年初预算数为 111.82 万元，决算数为 417.68 万元，调增幅度为 273.53%；其中，调减的部分为土地开发支出，调增部分主要为广东金柚特色产业集群区建设项目支出（农业生产发展支出）。二是预算调整的合理性有所欠缺，年中追加了预算但又未能在当年度形成支出。示范区管委会 2021 年共发生新增项目支出 7 项，涉及金额 315 万元，但截至年底仅形成支出 136 万元，支出率 43.17%；其中 5 个项目的支出率为 0（详见下表）。

表 2-2 2021 年示范区管委会新增预算情况表

序号	项目名称	新增资金安排 (万元)	实际支出金额 (万元)	支出率
1	仁化县黄坑镇产业强镇建设项目	10.00	0.00	0.00%
2	省级白毛茶现代农业产业园	50.00	0.00	0.00%
3	仁化县农产品冷链建设项目	10.00	0.00	0.00%
4	省级肉牛、奶山羊现代农业产业园	50.00	0.00	0.00%
5	国家柑橘现代农业产业园	50.00	0.00	0.00%
6	仁化县“北柑南柚”农旅一体化项目	45.00	36.00	80.00%
7	董塘江头村蔬菜基地高标准设施温室大棚建设项目	100.00	100.00	100.00%
合 计		315.00	136.00	43.17%

综上所述，根据评分标准，该指标分值 5 分，扣 1 分，得 4 分。

(2) 预算编制规范性

根据对预算编制文件和部门预算公开文件的审查，示范区管委会 2021 年度各部门预算项目的编制基本能够按照《关于印发〈仁化县 2021 年部门预算编制工作方案〉的通知》(仁财预〔2020〕19 号)中的要求进行编制。

根据评分标准，该指标分值 3 分，拟不扣分，得 3 分。

(3) 预算编制规划性

未见示范区管委会提供中期财政规划文件或相关材料。评价工作组在现场评价与部门负责人及相关人员的座谈过程中了解到，示范区管委会未编制中期财政规划。

根据评分标准，该指标分值 2 分，扣 2 分，得 0 分。

(4) 预算编制科学性

经核查，示范区管委会 2021 年新增资金需求 7 项，涉及金

额 315 万元，即存在新增专项支出需求。（详见上表 2-2）根据评分标准，该指标分值 2 分，酌情扣 1 分，得 1 分。

2. 目标设置

指标分值 10 分，评价得 8.8 分，得分率为 88%。该指标主要从绩效目标覆盖率、绩效目标合理性和绩效指标明确性等三方面进行考核。

（1）绩效目标覆盖率

根据评价小组在现场评价时查看到的情况，示范区管委会在年度预算申报时，通过财政预算管理系统中的项目综合管理模块设置并申报了各个项目的绩效目标和绩效指标，绩效目标覆盖率达 100%。

根据评分标准，该指标分值 2 分，拟不扣分。

（2）绩效目标合理性

根据示范区管委会提交的《仁化县部门整体支出绩效目标申报表（2021 年度）》整理，该单位 2021 年度部门整体支出的绩效目标为：一是广东金柚产业集群区：建设新型智能水药肥一体化示范基地和长坝沙田柚冷链物流及商品化处理产业园。二是推进产业强镇项目建设：建设现代农业，带动农业产业生产，提高社会效益。三是申报省级牛羊产业园：申报成功。

上述示范区管委会 2021 年度设置的部门整体支出绩效目标由 3 项具体工作任务组成，能够体现单位年度工作计划，与本年

度部门预算资金基本匹配，申报的项目均制定了较为详细的实施方案并经过严格审核。虽示范区管委会 2021 年度部门整体支出绩效目标内容与《关于印发仁化县国家现代农业示范区管理委员会机构编制方案的通知》（仁机编〔2013〕8 号）中的主要任务存在较大偏差，但考虑到自 2019 年以来，根据县政府工作安排，示范区管委会承担的主要是产业园的创建、产业强镇和产业集群的建设等方面的工作，2021 年度示范区管委会的部门整体支出绩效目标内容符合客观实际。

存在问题：“推进产业强镇项目建设”的绩效目标中，“提高社会效益”的表述过于笼统，不够具体、明确。

根据评分标准，该指标分值 4 分，酌情扣 0.2 分，得 3.8 分。

（3）绩效指标明确性

从示范区管委会申报的 2021 年度部门整体支出绩效指标（详见上文表 1-2）可看出，一是所设置的绩效指标包含了联农带农增加农民收入、提高农业产业社会知名度两个能够明确体现单位履职效果的社会经济效益指标；二是所设置的绩效指标均为可量化的指标，且有可衡量的指标值；三是绝大部分目标值的测算均能客观衡量。

存在问题：一是绩效指标设置不完整，产出指标中，缺少对应绩效目标“申报省级牛羊产业园”的指标，也缺少质量指标和成本指标；效益指标中，缺少可持续影响指标和服务对象满意度

指标。二是时效指标设置为完成工作任务的比例，未能反映项目开展和完成的及时程度和效率情况，不符合时效指标设置的要求。三是设置了“提高农业产业社会知名度”作为社会效益指标，指标值为“20%”；但在实际操作中，对于“社会知名度”难以进行定量衡量，指标值的设置不符合客观实际。

根据评分标准，该指标分值 4 分，酌情扣 1 分，得 3 分。

（二）预算执行情况分析

1. 资金管理

指标分值 20 分，评价得分 9.23 分，得分率为 46.15%。该指标主要从部门预算支出率、结转结余率、国库集中支付结转结余存量资金效率性、政府采购执行率、财务合规性、预决算信息等六方面进行考核。

（1）部门预算支出率

根据示范区管委会提供的《县农业示范区单位指标查询》，2021 年度单位指标总额为 3,396.99 万元，单位指标余额为 2,560.24 万元，预算资金支出进度为 24.63%；29 项年度预算项目中，支出率达 100%或接近 100%（99.8%以上）的共 16 项；支出率在 75%-90%之间的有 4 项；有 1 项支出率为 16.91%，涉及预算金额 1,800 万元；未形成支出（支出率为 0%）的有 8 项，涉及预算金额 1,040 万元（各预算项目支出情况见附件 1）。

部分预算项目支出率较低或未形成支出的原因主要为：一是

产业强镇和产业集群建设项目，涉及预算金额 2600 万元，共计计划实施 26 个子项目（含 6 个自筹资金配套实施项目），截至 2021 年底，共完成子项目 16 个，未完成子项目 7 个（含 4 个自筹资金项目），3 个子项目因企业自身原因放弃需调整重新安排；除未达到支付条件的未完成项目外，已完成项目主要是由于企业的项目资料未能在年底停账前及时完善提交，从而使大部分资金未能在年底前形成支出。二是本级财政年中追加的 6 个“政府性投资项目包装前期工作经费”项目中的 5 个，涉及预算金额 170 万元。其中，4 个项目因相关工作直至年底仍未启动，未能形成支出；1 个项目已于 12 月份完成但未能在当年度形成支出。

按年度预算资金支出率计算指标得分，该指标得分= $5 \times 24.63\% = 1.23$ 分，扣 3.77 分。

（2）结转结余率

由表 2-3 计算可知，示范区管委会 2021 年上级财政拨款额为 2,600 万元，结转结余为 2,295.56 万元，结转结余率= $2,295.56 / 2,600 = 88.29\%$ ，即结余结转率 $> 30\%$ ，得 0 分。

（3）国库集中支付结转结余存量资金效率性

根据示范区管委会提供的 2021 和 2020 年两个年度的单位指标查询情况，示范区管委会的 2021 年年末结转结余存量资金为 2,560.24 万元，2020 年年末结转结余存量资金为 1,800.02 万元。按照计算公式，部门财政存量资金变动率=（当年年末存量资金

规模 \div 上一年度年末存量资金规模-1) \times 100% = (2,560.24 \div 1,800.02-1) \times 100% = 42.23%，大于 0。

根据评分标准，部门财政存量资金变动率 > 0 ，不得分，即该指标得 0 分。

(4) 政府采购执行率

示范区管委会 2021 年度的政府采购支出合计 3.35 万元，其中货物类采购 2.95 万元，工程类采购 0 万元，服务类采购 0.4 万元。根据示范区管委会部门预算公开文件，2021 年度政府采购预算安排为 3 万元，其中货物类采购预算 1 万元，工程类采购预算 0 万元，服务类采购预算 2 万元。

因目前预算编制系统中政府采购预算编制操作的问题，仁化县未强制要求编制政府采购预算，预算单位基本按照政府采购要求编制政府采购计划，并在履行规定程序后实施采购。因此本指标拟不扣分，该指标分值 2 分，得 2 分。

(5) 财务合规性

一是 2021 年示范区管委会未发生主动的预算调整，预算执行过程中能够按照项目的实施进度支付资金。二是在资金管理、费用标准、资金支付等方面符合制度规定，未发现超范围、超标准支出，虚列支出，截留、挤占、挪用资金，以及其他不符合制度规定支出的情况。三是示范区管委会 2021 年未发生重大项目支出。

存在问题：一是个别报账材料不够规范。在现场评价时发现，示范区管委会 2021 年 7 月 7 日发生了一笔农业综合服务中心智慧管理平台建设二期工程款 67.77 万元的支付，其报账发票的日期为 2020 年 4 月 1 日，超出发票有效期（6 个月）且发票日期跨年。二是个别支付行为的付款方与收款方无任何直接的关系。在粤北冷链物流与商品化处理产业园——沙田柚四通道分选机设备采购项目中，2021 年 12 月发生了一笔 264.54 万元设备采购预付款的拨付，但该笔款项是由示范区管委会直接支付到设备供应商的账上，该做法导致在财务凭证中，款项的支付与合同、发票无对应关系（合同和发票中的购销双方分别为项目主体企业和设备供应商），收款方亦非受农业产业发展资金扶持的企业，存在实际付款主体与合同主体不一致、形成借贷关系的风险。

综上所述，示范区管委会 2021 年度在财务规范性方面存在不足。根据评分标准，该指标分值 4 分，酌情扣 0.5 分，得 3.5 分。

（6）预决算信息

按照《关于批复 2020 年度县级部门决算的通知》（仁财〔2021〕10 号）和《关于批复 2021 年部门预算和做好部门预算公开工作的通知》（仁财预〔2021〕4 号）的要求，2021 年部门预算公开期限为 2021 年 3 月 15 日前，2020 年度部门决算公开期限为 2021 年 11 月 8 日前。经核查仁化县人民政府门户网站的政务公开信

息，示范区管委会 2021 年度预算公开的时间、2020 年决算公开的时间和内容均符合上述文件规定。

存在问题：根据示范区管委会提供的《2021 年支出预算明细表（财政批复）》和 2021 年度收入支出决算套表，部门 2021 年度“三公”经费预算应为 4 万元，其中公务接待费预算 2 万元，公务用车运行维护费预算 2 万元；但在公开文件《2021 年仁化县国家现代农业示范区管理委员会部门预算》中，“三公”经费预算为 0 元，可见示范区管委会 2021 年度部门预算公开的信息与实际预算安排不符。

根据评分标准，该指标分值 3 分，在部门预算公开方面扣 0.5 分，得 2.5 分。

2. 项目管理

（1）项目实施程序

通过查看项目相关的会议纪要、文件呈批表、补助资金审批表、资金支付呈批表、项目实施方案、项目竣工验收表等项目材料可见，示范区管委会 2021 年度项目的设立和实施均按规定履行报批程序，实施过程能够按照相关制度执行，具有较好的规范性。

根据评分标准，该指标分值 2 分，拟不扣分。

（2）项目监管

2021 年示范区管委会所实施的项目主要为农业产业发展类

项目，项目实施方式主要是对项目主体进行补助，支持项目建设。示范区管委会对项目的监管主要包括：一是成立 2020 年广东金柚优势特色产业集群项目建设协调工作组，对该产业集群项目建设行使监管审批职责；二是联合仁化县财政局制订并印发《仁化县广东金柚优势特色产业集群中央财政资金使用管理实施细则》（仁农管财联〔2021〕1 号），对广东金柚优势特色产业集群项目的资金使用管理和项目监管验收建立了较详细的管理机制；三是在拨付补助资金前对项目进行验收，核实是否达到资金支付条件。

存在问题：一是示范区管委会建立了对广东金柚优势特色产业集群项目的管理组织和管理制度文件，但未见其制定的对其他项目或对所有项目通用的管理制度文件。二是在项目实施过程中，未见示范区管委会开展对项目定期或不定期的监督检查工作，对于部门非事后奖补的项目，存在一定的监管漏洞，如粤北冷链物流与商品化处理产业园——沙田柚四通道分选机设备采购项目，2021 年 12 月拨付了 264.54 万元作为支持设备采购的预付款，但对于设备是否交付安装、是否运作使用，未见示范区管委会有相关材料反映。

根据评分标准，该指标分值 5 分，酌情扣 1 分，得 4 分。

3. 资产管理

指标分值 5 分，评价得 3.5 分，得分率为 70%。该指标从资产管理安全性和固定资产利用率两个方面进行考核。

(1)资产管理安全性

根据评价小组现场核查的情况，示范区管委会的资产配置基本合理、保管完整。

存在问题：一是资产数据欠准确，《固定资产明细账》、《固定和无形资产配置情况表》和《资产负债表》中反映的资产数据不一致，其中《固定资产明细账》中资产原值为 26.84 万元，净值为 8.43 万元，资产数量为 54 件；《固定和无形资产配置情况表》中资产原值为 3.15 万元，净值为 2.85 万元，资产数量为 6 件；《资产负债表》中资产原值为 26.84 万元，净值为 9.96 万元。二是在现场评价时，抽盘 9 楼会议室存放的柜式空调、会议桌椅、电视等发现均未粘贴管理标签，且固定资产清单、固定资产卡片等未注明资产品牌、型号、存放地方等具体信息，导致账面资产和资产实物无法一一对应。三是部分项目形成的固定资产未按规定计入固定资产账，如单位为现代农业综合馆购置的价值 20.3 万元空调设备直接费用化计入业务活动费用。四是资产的使用管理不够规范，如《资产折旧（摊销）明细表》中一台原值为 5,899 元的便携式计算机（2021 年 10 月 13 日入账）现场抽盘时未找到实物，据相关人员反映该资产被单位其他人员借用，但在现场未见办理的资产借用手续。五是未定期对所占有、使用的国有资产进行清查盘点。六是资产收益未及时上缴，2021 年 8 月 2 日收取的“仁化县现代农业综合馆”2021 度租金 5 万元（承租方

韶关全域旅游营销管理公司)，三个多月后（2021 年 11 月 11 日）才上缴到仁化县财政。

综上所述，示范区管委会在资产管理方面存在不足。根据评分标准，该指标分值 2 分，扣 1.5 分，得 0.5 分。

（2）固定资产利用率

根据示范区管委会提供的《2021 年度资产使用明细表》《资产折旧（摊销）明细表》及现场核查的情况，未发现单位存在闲置资产，即固定资产利用率为 100%。

根据评分标准，该指标分值 3 分，拟不扣分，得 3 分。

4. 人员管理

财政供养人员控制率

根据《关于印发仁化县国家现代农业示范区管理委员会机构编制方案的通知》（仁机编〔2013〕8 号），示范区管委会核定事业编制 10 名、后期服务人员 1 名。2021 年度实有事业编制人员 10 名，政府购买服务的工勤人员 1 名。2021 年度示范区管委会在编人数与核定编制数的比率为 100%。

根据评分标准，该指标分值 2 分，拟不扣分，得 2 分。

5. 制度管理

管理制度健全性

一是根据示范区管委会提供的材料显示，该单位制订了《仁化县国家现代农业示范区管理委员会内部管理制度》，其中包含

了行政、财务、公务接待、公车、差旅费、会议费用、三公经费、公章使用、保密工作等九项制度，并在日常工作中得以执行。二是该单位制订了《预算绩效的管理制度》和《预算业务管理制度》，并在 2021 年初开展了部门整体支出绩效自评以及“省级现代农业示范建设结余资金－仁化县柑橘产业标准种植基地道路及停车场工程”项目的项目绩效自评，并形成绩效自评报告。

存在问题：一是示范区管委会提供的所有制度文件只有普通文档，没有形成正式公文，亦未见制度制订的相关会议纪要，制度的有效性存在瑕疵。二是其中的《预算绩效的管理制度》和《预算业务管理制度》缺乏制订或施行日期。

该指标分值 2 分，酌情扣 0.2 分，得 1.8 分。

（三）预算使用效益分析

1. 经济性

指标分值 6 分，得 5 分，得分率为 83.33%。该指标从公用经费控制率、“三公”经费控制率和预算调整率等三个方面进行考核。

（1）公用经费控制率

根据示范区管委会提供的《收入支出决算总表》，2021 年度部门公用经费年初预算数为 16.08 万元，调整预算数为 16.08 万元，决算数为 16.08 万元；即日常公用经费决算数等于日常公用经费预算数。

根据评分标准，该指标分值 2 分，拟不扣分。

（2）“三公”经费控制率

根据示范区管委会提供的《2021 年支出预算明细表（财政批复）》和《2021 年支出预算明细与单位指标对比表（2021 年三公经费使用情况）》，部门 2021 年度“三公”经费预算应为 4 万元，其中公务接待费预算 2 万元、公务用车运行维护费预算 2 万元。2021 年度部门“三公”经费实际支出数 3.51 万元，其中公务用车运行维护费支出 2 万元、公务接待费 1.51 万元；“三公”经费实际支出数少于预算安排的“三公”经费预算数。

存在问题：《2021 年支出预算明细与单位指标对比表（2021 年三公经费使用情况）》与单位 2021 年度收入支出决算套表中的公务接待费实际支出数不一致，其中前者为 1.51 万元，后者为 1.61 万元，单位应给予重视并核实更正。

虽在不同报表中存在数据不一致的情况，但所反映的实际支出数据均少于预算数。根据评分标准，该指标分值 2 分，拟不扣分。

（3）预算调整率

根据示范区管委会的预算公开文件和《收入支出决算总表》，2021 年度部门年初预算数为 546.96 万元，调整预算数为 513.26 万元，调整比率为 6.16%。

可见，示范区管委会 2021 年度的预算调整比率大于 3%、小

于 10%，根据评分标准，该指标分值 2 分，扣 1 分，得 1 分。

2. 效率性

指标分值 9 分，得 7.18 分，得分率为 79.78%。该指标从重点工作完成率、绩效目标完成率和项目完成及时性等三个方面进行考核。

(1) 重点工作完成率

从表 1-1《示范区管委会 2021 年度重点工作任务完成情况表》可看出，示范区管委会 2021 年度重点工作任务均作为配合单位，配合仁化县农业农村局等牵头单位完成县委、县政府交办的年度重点工作任务；任务共分 4 大项，分别来自县委常委会 2021 年工作要点责任分工（1 项）和 2021 年《政府工作报告》重点任务（3 项），均已基本完成。

根据评分标准，该指标分值 3 分，拟不扣分。

(2) 绩效目标完成率

2021 年度示范区管委会共设置了 3 项部门整体绩效目标和 6 项绩效指标，经核查示范区管委会提交的年度工作情况报告、部门整体支出绩效评价自评报告、项目验收材料及其他佐证材料，示范区管委会部门整体绩效目标完成情况见下表：

表 2-3 部门整体绩效目标完成情况表

年度绩效目标	1. 广东金柚产业集群区：建设新型智能水药肥一体化示范基地和长坝沙田柚冷链物流及商品化处理产业园。 2. 推进产业强镇项目建设：建设现代农业，带动农业产业生产，提高社会效益。 3. 申报省级牛羊产业园：申报成功。	基本完成
--------	--	------

	指标类型	二级指标	三级指标	指标值	完成情况
部门 整体 支出 绩效 指标	产出指标	数量指标	建设示范基地个数	3 个	未完成。建成仁化县智翔农业综合开发有限公司（80 亩）、仁化县青青沙田柚农民专业合作社（180 亩）2 个新型智能化智能水肥一体化节水示范基地。 ¹
			扶持农村发展特色产业	3 个	已完成，扶持了“丹霞贡柑”、“长坝沙田柚”、“仁化白毛茶”等 3 个特色产业。
			打造广东金柚特色优势产业集群区	1 个	已完成
		时效指标	完成工作任务	100%	示范基地建设的工作任务未完成，未达 100%。
	效益指标	经济效益	联农带农增加农民收入	20%	自评报告有“有效带动农户 5000 户，平均每户增收 7000 元/年”的表述，但无佐证材料支撑。
		社会效益	提高农业产业社会知名度	20%	无法客观衡量，亦无相关说明。

从上表可看出，3 项部门整体绩效目标基本完成；6 项绩效指标中，2 项已完成，2 项未完成，1 项无佐证材料支撑，1 项无法客观衡量且无相关说明。综合考虑，无佐证材料和无法客观衡量的 2 个指标酌情按 50% 的完成比例计算，即此两项指标完成数为 1 个，已实现目标/指标总数为 6 个，示范区管委会 2021 年度部门整体绩效目标完成率 = $6 \div (3+6) \times 100\% = 66.67\%$ 。根据评分标准，指标得分 = $66.67\% \times 3 \text{ 分} = 2 \text{ 分}$ ，扣 1 分。

(3) 项目完成及时性

¹ 另有 2022 年 4 月 15 日竣工验收的仁化县橘颂生态农业有限公司 2 个 150 亩丹霞贡柑标准园示范基地，以及 2022 年 3 月 3 日竣工验收的仁化县和而友生态农业有限公司 350 亩新型智能化智能水肥一体化节水示范基地，因未在 2021 年内完成，不计入 2021 年绩效指标的完成情况。

根据示范区管委会提供的项目清单、完成情况及佐证材料，2021 年该部门的项目总数为 11 项，截至 2021 年 12 月底的完成情况见下表：

表 2-4 2021 年度项目完成情况表

序号	项目名称	资金安排 (万元)	实际支出 (万元)	计划完 成时间	项目完成情况
1	基础设施建设（省级现代农业示范建设部分存量专项资金）	302.21	232.21	2021.12	已完成。农村综合服务中心装修工程、农业智慧管理平台等；剩余尾款未支付。
2	董塘江头村蔬菜基地高标准设施温室大棚建设项目	100.00	100.00	2021.12	已完成。项目已验收，2021 年度资金为事后奖补资金。
3	韶财农〔2020〕90 号，关于下达 2020 年中央财政农业生产发展资金（第二批）的通知	1800.00	304.44	2021.12	完成率 66.67%。共涉及 9 个子项目，其中 6 个已完成，2 个未完成，1 个实施主体企业放弃；因实施主体企业未及时完成项目资料，部分款项未在 2021 年内支付。
4	粤财农〔2021〕60 号，韶财农〔2021〕77 号，2021 年农业产业发展资金（第 5 批）—农业产业强镇	300.00	0.00	2022.12	完成率 60%。共涉及 10 个子项目，其中 6 个已完成，4 个未完成；自筹项目未全部完成，未达支付条件。
5	粤财农〔2021〕60 号，韶财农〔2021〕77 号，2021 年农业产业发展资金（第五批）—2021 年优势特色产业集群	500.00	0.00	2022.12	完成率 57.14%。共涉及 7 个子项目，其中 4 个已完成，1 个未完成，2 个实施主体企业放弃。
6	仁化县黄坑镇产业强镇建设项目	10.00	0.00	2021.12	项目已完成，但款项未支付。
7	省级白毛茶现代农业产业园	50.00	0.00	2021.12	与牛羊产业园需“二选一”，最终选定牛羊产业园，则该项目不启动。
8	仁化县农产品冷链建设项目	10.00	0.00	2021.12	项目未启动。
9	省级肉牛、奶山羊现代农业	50.00	0.00	2021.12	项目已完成，但款项未

	产业园				支付。
10	国家柑橘现代农业产业园	50.00	0.00	2021.12	项目未启动。
11	仁化县“北柑南柚”农旅一体化项目	45.00	36.00	2021.12	项目已完成，但尾款未支付。
合 计		3217.21	672.65		

从上表可看出，2021 年示范区管委会共实施项目 11 项，其中未按计划在 2021 年内完成的项目 4 项，其中“省级白毛茶现代农业产业园”项目因在预算安排后，省级印发的文件（粤农农计〔2021〕64 号）要求每个县（市、区）只能申报 1 个省级农业产业园，最终选定牛羊产业园，则该项目不启动，不按未完成项目计算；已按计划完成或实施进度基本符合计划的项目 7 项。根据评分标准，指标得分=（7 项+1 项）÷11 项×3 分=2.18 分。

3. 效果性

指标分值 22 分，得 18.40 分，得分率为 83.64%。该指标从省级产业园创建、农业产业集群建设成果、农业产业强镇建设成果、农产品质量安全水平、农民增收和国家农业科技园区综合评估等六个方面进行考核。

（1）省级产业园创建

2021 年，示范区管委会落实县委、县政府的重点工作任务安排，根据《关于组织开展广东省 2021 年省级现代农业产业园申报工作的通知》（粤农农计〔2021〕64 号）要求，积极开展省级农业产业园的申报创建工作。广东省农业农村厅 2021 年 12 月 21 日印发了《关于公布 2021 年省级现代农业产业园建设名单的通

知》（粤农农函〔2021〕1024号），韶关市仁化县牛羊产业园成功入选了2021年省级现代农业产业园建设名单。

根据评分标准，该指标分值3分，拟不扣分。

（2）农业产业集群建设

2021年示范区管委会全力推进广东金柚优势特色产业集群建设，补齐产业链发展的关键短板，取得了较好成效。一是在产业集群主导产业总产值增长率、主导产业加工转化率、品牌农产品比重等三个重要产业集群发展指标方面得到较为明显的增长（见下表）。二是仁化县2021年广东金柚优势特色产业集群区域内新增了4家农民专业合作社，分别为仁化县众坝瑞朗水果种植农民专业合作社、仁化县和安种养农民专业合作社、仁化县鑫胜种养专业合作社、仁化县长坝木冲口金柚种植专业合作社；无新增农业产业化龙头企业。

表 2-5 2021 年产业集群发展指标增长情况表

序号	指标名称	2020 年基数	2021 年数值	增长率
1	产业集群主导产业总产值	4.6 亿元	5.39 亿元	17.17%
2	产业集群主导产业加工转化率	52%	65%	25.00%
3	产业集群品牌农产品比重	81%	87%	7.41%

综上所述，产业集群主导产业总产值增长率、主导产业加工转化率、品牌农产品比重等三个重要产业集群发展指标均实现预期目标，但因2021年仁化县金柚优势特色产业集群新增农业产

业化龙头企业或农民专业合作社仅有 4 家，根据评分标准，该指标分值 6 分，扣 0.2 分，得 5.8 分。

(3) 农业产业强镇

一是根据仁化县《农业产业强镇建设方案》，农业产业强镇项目实施镇域为黄坑镇，2021 年实施项目第一期，扶持的主体共 3 个，分别为仁化县橘颂生态农业有限公司、仁化县晖霞生态农业有限公司、仁化县甜园农业发展有限公司；受扶持的主体中不含农民合作社。

二是根据韶关市农业农村局《关于认定 2021 年韶关市市级示范家庭农场的通知》和《仁化县人民政府办公室关于认定仁化县 2021 年县级新型农业经营主体的通知》，仁化县 2021 年农业产业强镇项目实施镇域黄坑镇新认定了 1 家县级示范家庭农场——仁化县黄坑镇长冲家庭农场，同时该家庭农场也被认定为市级示范家庭农场。经核查，2016 年至 2020 年仁化县黄坑镇共被认定了县级以上示范家庭农场 3 家，分别为仁化县黄坑镇世外庄园家庭农场（县级）、仁化县黄坑镇成盛种养殖家庭农场（县级）、仁化县黄坑镇财兴家庭农场（市级）。因此，2021 年农业产业强镇项目实施镇域黄坑镇县级以上示范家庭农场数量同比增长率为 33.33%（新增 1 家/原 3 家）。

根据评分标准，该指标分值 3 分，扣 1.5 分，得 1.5 分。

(4)农产品质量安全水平²

2021 年仁化县农产品质量安全检测数据见下表：

表 2-6 2021 年仁化县农产品质量安全检测数据汇总表

序号	检测类型	检测数（批次）	不合格数（批次）	合格率
1	快速检测	2673	3	99.89%
2	定量检测	298	2	99.33%
3	监督抽查	60	1	98.33%
合 计		3031	6	99.80%

从上表可看出，2021 年仁化县各类型农产品质量安全检测的总体合格率为 99.80%。根据评分标准，该指标分值 3 分，扣 0.3 分，得 2.7 分。

(5)农民增收³

2021 年，示范区管委会全力推进省级农业产业园创建、农业产业强镇建设、农业产业集群建设等工作，通过“以园旺企、以企带农”，实现联农带农富农。根据《仁化县 2021 年国民经济和社会发展统计公报》，2021 年农村居民人均可支配收入为 21,216 元，较上年增长 9.3%。

因 2021 年农村居民人均可支配收入未实现增速 10%的预期目标，根据评分标准“以增速 10%为基准，每差 0.5%扣 0.3 分”，则该指标分值 3 分，扣 0.6 分，得 2.4 分。

² 据了解仁化县国家现代农业示范区的范围为仁化县全县，因此“农产品质量安全水平”指标的指标值采用全县统计数据。

³ 据了解仁化县国家现代农业示范区的范围为仁化县全县，因此“农民增收”指标的指标值采用全县统计数据。

(6)国家农业科技园区综合评估

广东韶关国家农业科技园区是2015年12月被中华人民共和国科学技术部（以下简称“科技部”）列入第七批的国家农业科技园区之一，仁化县是科技园区的核心区，其建设和发展是示范区管委会重要工作之一。2021年科技部开展了国家农业科技园区的综合评估工作，评估对象为第7批77家园区及2019年综合评估结果为不达标整改的10家园区。根据《科技部办公厅关于公布2021年国家农业科技园区综合评估结果的通知》（国科办农〔2021〕149号），广东韶关国家农业科技园区评估结果为“不达标”。

根据《关于印发广东韶关国家农业科技园区整改工作方案的通知》（韶农科园办〔2022〕4号），广东韶关国家农业科技园区考评不达标的原因在组织领导、核心区建设、产业发展、科技创新等4方面。考虑考评不达标的4个原因中，仅有其中“核心区建设”方面的主要责任在示范区管委会，因此，该指标分值4分，酌情扣1分，得3分。

4. 公平性

指标分值5分，得5分，得分率为100%。该指标从群众信访办理情况和公众或服务对象满意度两个方面进行考核。

(1)群众信访办理情况

该指标考核部门（单位）对群众信访意见的完成情况及时性，反映部门（单位）对服务群众的重视程度。

示范区管委会通过 12345 政府服务热线（网络问政）平台、对外公布的群众信访邮箱和信访电话收集群众反映的意见，2021 年未见单位收到群众信访意见。

根据评分标准，该指标分值 2 分，拟不扣分，得 2 分。

（2）公众或服务对象满意度

该指标反映社会公众或部门（单位）的服务对象对部门履职效果的满意度。

一是评价小组从政府信息公开网，公开网络或媒体等各种途径查询到的相关信息与材料，未发现有关于示范区管委会的投诉或信访事件。

二是评价小组采用匿名电话问询的方式，面向 2021 年度示范区管委会主要的服务群体（产业集群和产业强镇项目扶持的经营主体），对该单位 2021 年度的各项工作开展满意度调查。调查结果显示，调查对象对 2021 年示范区管委会的工作均表示非常满意或基本满意，满意度达 100%。

根据评分标准，该指标分值 3 分，拟不扣分，得 3 分。

三、评价结论

通过材料审核和现场评价，评价小组从预算编制、预算执行和预算使用效益等三个方面对仁化县国家现代农业示范区管理委员会 2021 年部门整体支出资金绩效进行综合分析，评定仁化县国家现代农业示范区管理委员会 2021 年度部门整体支出绩效

评价得分为 74.91 分，绩效等级为“中”。

四、主要绩效

（一）农业产业园创建工作取得喜人成绩

一是仁化县牛羊产业园成功申报省级现代农业产业园。示范区管委会认真落实县委、县政府关于仁化县牛羊产业园申报 2021 年省级现代农业产业园的重点工作任务安排，根据《关于组织开展广东省 2021 年省级现代农业产业园申报工作的通知》（粤农农计〔2021〕64 号）要求，开展省级农业产业园的申报创建工作，并积极配合广东省农业农村厅组织开展的实地核查、资料评审、演讲答辩等工作。广东省农业农村厅 2021 年 12 月 21 日印发了《关于公布 2021 年省级现代农业产业园建设名单的通知》（粤农农函〔2021〕1024 号），韶关市仁化县牛羊产业园成功入选了 2021 年省级现代农业产业园建设名单。自此，仁化县牛羊产业园成为了广东省三大省级牛羊产业园之一（另有云浮市云安区肉牛产业园和汕尾市陆丰市黄牛产业园），同时也是唯一一个以羊产业为主导的产业园，其创建充分发挥了当地羊产业发展的优良自然禀赋，有效推动了现代特色农业高质量发展，助力乡村振兴。

二是仁化县柑橘产业园通过省级现代农业产业园验收。2019 年 5 月，仁化县柑橘产业园正式列入省级现代农业产业园建设名单。经过 2 年多的创建，产业园建设进展顺利，成效显著。目前，产业园基本形成“生产+加工+科技+品牌++流通+休闲旅游”等全

产业链的良性发展格局，建成了丹霞贡柑品控中心、山地运输车建设示范基地 1000 多亩、智能化一体化标准建设基地 2000 多亩，园区机械化水平显著提升，提升了“丹霞贡柑、长坝沙田柚”等区域公用品牌形象，促进了优质柑橘主导产业迅速发展。2021 年 6-8 月份，广东省农业农村厅组织专家对粤东西北地区 2018 年度 50 个省级现代农业产业园和 2019 年度 50 个省级现代农业产业园进行了验收。2021 年 11 月 25 日，广东省农业农村厅印发《关于 2018-2019 年省级现代农业产业园验收情况的通报》（粤农农函〔2021〕969 号），仁化县柑橘产业园顺利通过了验收。

（二）优势特色产业集群建设显成效

2020-2021 年仁化县的广东金柚优势特色产业集群项目共获得 2300 万中央财政农业生产发展资金支持，用于支持沙田柚产业的补短板、强弱项，共分 13 个子项目实施，先后扶持了 7 家农业龙头企业和农民专业合作社，主要建设内容包括新型智能水肥一体化节水示范基地建设、沙田柚智能分级分选设备购置安装、粤北冷链物流与商品化处理综合园基础设施建设、山地单轨运输设备购置安装、其他农业基础设施建设和品牌创建及营销推广等。2021 年示范区管委会全力推进广东金柚优势特色产业集群建设，并按照上级文件中资金管理和项目实施的相关要求，制定执行《仁化县广东金柚优势特色产业集群中央财政资金使用管理实施细则》（仁农管财联〔2021〕1 号），严格把关项目的监管、

验收以及资金的拨付，为项目的顺利推进和资金使用的安全、高效提供保障。截至目前，广东金柚优势特色产业集群本阶段的建设工作已基本完成，撬动了社会资本投入约 6390 万元，实现了产业集群主导产业总产值增长率达 17.17%、主导产业加工转化率达 65%、品牌农产品比重达 87%，三项产业集群发展的重要指标均超额完成预期目标，仁化县农业产业集群建设取得积极成效。

（三）农业产业强镇建设取得阶段性成果

2021 年，仁化县从政府主导、主体参与、丰富业态、集聚要素、联结利益、创新模式等六个路径切入，全面发展黄坑镇贡柑产业，稳步推进黄坑镇农业产业强镇建设，并取得阶段性成果。2021 年 4 月 28 日，农业农村部、财政部联合公布了 2021 年农业产业融合发展项目创建名单，其中，仁化县黄坑镇作为韶关市唯一上榜了 2021 年全国农业产业强镇建设名单。2021 年仁化县黄坑镇农业产业强镇建设项目共分 10 个子项目实施（含 4 个财政资金项目和 6 个自筹资金配套实施项目），项目建设的承担主体共 4 个，分别为仁化县橘颂生态农业有限公司、仁化县黄坑镇家乐农场、仁化县晖霞生态农业有限公司、仁化县甜园农业发展有限公司。示范区管委会作为仁化县农业产业强镇建设项目的负责单位，从贡柑产业强镇建设的相关政策以及黄坑镇贡柑产业发展的实际情况和需求出发，合理规划项目建设，2021 年重点推进贡柑生产基地设备装备巩固提升、电商运营示范中心建设及农产

品仓储保鲜冷链物流设施建设。截至目前，仁化县农业产业强镇建设项目的所有子项目均已建设完成并通过验收，共建成了丹霞贡柑大数据中心、480 亩丹霞贡柑标准园示范基地、1700 平方米丹霞贡柑电商运营示范中心、一体化智能化冷库仓库 880 立方米，并对种植基地的基础设施进行了改造提升。2021 年仁化县农业产业强镇建设项目的实施，显著提高了黄坑镇农业特色产业的生产能力，补齐、补强产业链发展短板，提升果园基础设施水平，发挥了上联城市、下接乡村的纽带作用，助推乡村产业振兴。

五、存在问题

（一）预算编制的合理性存在不足

一是功能分类编制欠准确，调整幅度较大。城乡社区支出年初预算数为 332.21 万元，决算数为 66 万元，调减幅度为 80.13%；农林水支出的年初预算数为 111.82 万元，决算数为 417.68 万元，调增幅度为 273.53%；其中，调减的部分为土地开发支出，调增部分主要为广东金柚特色产业集群区建设项目支出（农业生产发展支出）。二是预算调整的合理性有所欠缺，年中追加了预算但又未能在当年度形成支出。示范区管委会 2021 年共发生新增项目支出 7 项，涉及金额 315 万元，但截至年底仅形成支出 136 万元，支出率 43.17%；其中 5 个项目的支出率为 0%，未在当年度形成支出。

（二）绩效指标的设置质量有待提升

一是绩效指标设置不完整，产出指标中，缺少对应绩效目标“申报省级牛羊产业园”的指标，也缺少质量指标和成本指标；效益指标中，缺少可持续影响指标和服务对象满意度指标。二是时效指标设置为完成工作任务的比例，未能反映项目开展和完成的及时程度和效率情况，不符合时效指标设置的要求。三是设置了“提高农业产业社会知名度”作为社会效益指标，指标值为“20%”；但在实际操作中，对于“社会知名度”难以进行定量衡量，指标值的设置不符合客观实际。

（三）预算执行率较低

2021 年度下达到示范区管委会的单位指标总额为 3,396.99 万元，截至 2021 年底，单位指标余额为 2,560.24 万元，预算资金支出进度仅为 24.63%。29 项年度预算项目中，支出率达 100% 或近乎 100%（99.8%以上）的共 16 项；支出率在 75%-90%之间的有 4 项；有 1 项支出率仅为 16.91%，涉及预算金额 1,800 万元；未形成支出（支出率为 0%）的有 8 项，涉及预算金额 1,040 万元。部分预算项目支出率较低或未形成支出的原因主要为：一是产业强镇和产业集群建设项目，涉及预算金额 2,600 万元，共计划实施 26 个子项目（含 6 个自筹资金配套实施项目），截至 2021 年底，共完成子项目 16 个，未完成子项目 7 个（含 4 个自筹资金项目），3 个子项目因企业自身原因放弃需调整重新安排；除未达到支付条件的未完成项目外，已完成项目主要是由于企业的项

目资料未能在年底停账前及时完善提交，从而使大部分资金未能在年底前形成支出。二是本级财政年中追加的 6 个“政府性投资项目包装前期工作经费”项目中的 5 个，涉及预算金额 170 万元。其中，4 个项目因相关工作直至年底仍未启动，未能形成支出；1 个项目已于 12 月份完成但未能在当年度形成支出。

（四）财务规范性存在瑕疵

评价小组在现场评价时对示范区管委会的财务凭证进行了抽查，发现了其存在的瑕疵：一是个别报账材料不够规范。示范区管委会 2021 年 7 月 7 日发生了一笔农业综合服务中心智慧管理平台建设二期工程款 67.7656 万元的支付，其报账发票的日期为 2020 年 4 月 1 日，超出发票有效期（6 个月），且发票日期跨年。二是个别支付行为的付款方与收款方无任何直接的关系。在粤北冷链物流与商品化处理产业园——沙田柚四通道分选机设备采购项目中，2021 年 12 月发生了一笔 264.54 万元设备采购预付款的拨付，但该笔款项是由示范区管委会直接支付到设备供应商的账上，该做法导致在财务凭证中，款项的支付与合同、发票无对应关系（合同和发票中的购销双方分别为项目主体企业和设备供应商），收款方亦非受农业产业发展资金扶持的企业，存在实际付款主体与合同主体不一致、形成借贷关系的风险。

（五）资产管理水平亟需提升

一是资产数据欠准确，《固定资产明细账》、《固定和无形资产配置情况表》和《资产负债表》中反映的资产数据不一致，其中《固定资产明细账》中资产原值为 26.84 万元，净值为 8.43 万元，资产数量为 54 件；《固定和无形资产配置情况表》中资产原值为 3.15 万元，净值为 2.85 万元，资产数量为 6 件；《资产负债表》中资产原值为 26.84 万元，净值为 9.96 万元。二是资产账、物难以对应，在现场评价时，抽盘 9 楼会议室存放的柜式空调、会议桌椅、电视等发现均未粘贴管理标签，且固定资产清单、固定资产卡片等未注明资产品牌、型号、存放地方等具体信息，导致账面资产和资产实物无法一一对应。三是部分项目形成的固定资产未按规定计入固定资产账，如单位为现代农业综合馆购置的价值 20.3 万元空调设备直接费用化计入业务活动费用。四是资产的使用管理不够规范，如《资产折旧（摊销）明细表》中一台原值为 5,899 元的便携式计算机(2021 年 10 月 13 日入账)现场抽盘时未找到实物，据相关人员反映该资产被单位其他人员借用，但在现场未见办理的资产借用手续。五是未定期对所占有、使用的国有资产进行清查盘点，与《行政单位国有资产管理暂行办法》（财政部令第 35 号）的规定不符。六是资产收益未及时上缴，2021 年 8 月 2 日收取的“仁化县现代农业综合馆”2021 度租金 5 万元（承租方韶关全域旅游营销管理公司），三个多月后（2021 年 11 月 11 日）才上缴到仁化县财政。

（六）项目实施存在不足

1. 项目监管不够到位

一是项目管理机制的健全性存在不足。示范区管委会建立了对广东金柚优势特色产业集群项目的管理组织和管理制度文件，但未见其制定的对其他项目或对所有项目通用的管理制度文件。二是对项目的监管存在一定漏洞。在项目实施过程中，未见示范区管委会开展对项目定期或不定期的监督检查工作，对于部门非事后奖补的项目，存在一定的监管漏洞，如粤北冷链物流与商品化处理产业园—沙田柚四通道分选机设备采购项目，2021年12月拨付了264.54万元作为支持设备采购的预付款，但对于设备是否交付安装、是否运作使用，未见示范区管委会有相关材料反映。

2. 项目完成及时性存在不足

2021年示范区管委会共实施项目11项，其中已按计划完成或实施进度基本符合计划的项目7项；未按计划在2021年内完成的项目1项；未在年内启动的项目3项（其中1项因客观原因不启动，详见前文绩效指标分析—资金使用效益—效率性—项目完成及时性）。

3. 部分项目未完成预期目标

如农业产业强镇建设项目，其目标之一为“扶持农民合作社数量占镇域内县级以上示范社的比例不少于15%”，但2021年实

施的项目第一期扶持的主体共 3 个，分别为仁化县橘颂生态农业有限公司、仁化县晖霞生态农业有限公司、仁化县甜园农业发展有限公司；受扶持的主体中不含农民合作社，未完成项目的当年度目标。

（七）国家农业科技园区核心区的建设管理工作存在不足

广东韶关国家农业科技园区是 2015 年 12 月被中华人民共和国科学技术部（以下简称“科技部”）列入第七批的国家农业科技园区之一，仁化县是科技园区的核心区，其建设和发展是示范区管委会重要工作之一。2021 年科技部开展了国家农业科技园区的综合评估工作，评估对象为第 7 批 77 家园区及 2019 年综合评估结果为不达标整改的 10 家园区。根据中华人民共和国科学技术部农村司《关于 2021 年国家农业科技园区综合评估结果公示的公告》，广东韶关国家农业科技园区综合评估结果为“不达标”，考评不达标的原因之一为核心区建设存在不足。由此，可反映出示范区管委会在园区核心区的建设发展方面工作存在不足。

六、相关建议

（一）提高预算编制的准确性和合理性

一是根据县委、县政府以及上级部门每年下达或交办的重要事项或工作任务，把年度工作计划做精做细做实，为预算编制提供更为精准的依据。二是深入开展项目预算编制前期工作，如充分了解项目实施成本的市场价格、细化项目工作量和预算费用的

测算、做好资金使用和项目实施的计划安排等。三是积极组织预算编制人员参加业务培训和学习，提高综合素质。四是加强对预算编制的监督审核，减少预算编制工作中因人为失误导致的问题。

（二）加强绩效目标管理的学习

建议加强绩效目标设置的学习，认真研究《广东省省级财政预算绩效目标管理办法（试行）》（粤财绩〔2019〕11号）和《广东省省级财政预算绩效目标编制审核指南》（粤财绩函〔2020〕10号）等文件，提升对绩效目标管理的重视程度和工作能力，提高绩效目标管理水平。相关人员在设置绩效目标和绩效指标时，要对照上述文件的要求、参考文件中列举的例子，提高目标和指标的设置质量。

（三）加强预算执行管理

一是强化单位内部的预算执行管理。建议定期组织召开单位内部工作会议，对预算执行情况进行定期通报，主动研究解决制约预算资金使用的问题，切实加快资金支出进度。二是进一步细化预算编制和项目实施计划，提高两者的准确性，并强化两者之间的切合程度，提升预算执行效率。三是提高工作的前瞻性，对确定无法在本年度启动或无法在本年度达到支付条件的项目，应根据实际情况及时调整预算安排，避免资金闲置沉淀。

（四）强化财务工作规范管理

一是加强对报账材料的审核工作，确保财务凭证的有效性，提高财务凭证的规范性。二是对日常资金支付、费用报销、会计核算等方面的具体流程进行梳理，寻找日常财务工作中存在的问题及短板，针对日常问题集中的模块梳理出风险点及应对措施，规避财务管理风险，促进财务管理工作规范化。

（五）加强对国有资产的管理

一是规范账目核算工作，核实并更正各类报表中的资产数据，完善资产信息。二是建议在近期开展部门固定资产全面自查工作，完善固定资产清单中的资产信息，认真核对资产账与资产实体，对不相符的地方找出原因并及时纠正，对未粘贴固定资产管理标签的资产核对后及时补贴；同时，对未办理入库程序的固定资产尽快补办入库手续。三是规范资产的日常使用管理工作，完善固定资产日常使用管理制度，保障国有资产的安全、完整和高效使用。四是建议示范区管委会按照《行政单位国有资产管理暂行办法》（财政部令第35号）的规定，每年度对本单位的固定资产进行盘点与清查核对，确保账实相符、账账相符。五是严格按照《国有资产收益收缴管理办法》中的规定，及时足额向财政上缴资产收益。

（六）加强项目监管督导，保障项目实施推进

一是示范区管委会应健全部门项目管理机制，理顺项目监管流程，进一步明确各相关股室和个人的工作责任。二是加强对项

目的过程管理，对项目实时跟进监督，主动深入项目现场“查问题纠偏差”，消除监管漏洞，提升项目监管效能，确保项目的顺利实施并按方案或计划有序推进。三是细化项目实施的计划安排，明确工作的方向、具体工作内容和时间安排，提高工作的科学性、精准性和有效性，把各项工作做精做细做实。四是在项目实施过程中，积极主动开展现场督导检查、召开项目推进工作会议等，及时找出项目推进过程中存在的问题，并主动协调各方，研究解决办法，避免出现进度停滞或目标偏差等情况。五是定期对各项工作和项目实施情况进行总结，可以按照月，季度，半年和年4个时间节点进行，不仅要总结工作成果，更重要的是把握好各项工作和项目的实施进度、存在问题，总结经验。

（七）推进国家农业科技园区整改工作落实

根据《国家农业科技园区管理办法》要求，评估结果为“不达标”的园区整改一年后将再次参加综合评估，如达标则保留园区建设资格，如仍不达标将取消其园区建设资格。建议示范区管委会按照《关于印发广东韶关国家农业科技园区整改工作方案的通知》（韶农科技园办〔2022〕4号）的要求，明确整改思路，制订细化的工作计划，倒排工作时序，扎实推进核心区建设工作进度，为园区按时完成整改、圆满通过综合评估提供有力支撑。

附件 1：预算项目支出情况表

附件 2：仁化县国家现代农业示范区管理委员会 2021 年度部门整体支出绩效评价评分表

附件 1

预算项目支出情况表

单位：万元

序号	预算项目名称	指标金额	可用金额	支出率
1	省级现代农业示范建设部分存量专项资金	232.21	0.00	100.00%
2	仁化县茶叶现代农业产业园规划编制经费	30.00	0.00	100.00%
3	绩效工资	11.30	0.00	100.00%
4	工勤人员经费	5.63	0.00	100.00%
5	住房改革补贴（在职）	12.53	0.00	100.00%
6	机关养老保险单位缴费	10.85	0.00	100.00%
7	职业年金单位缴费	5.42	0.00	100.00%
8	公用经费	14.08	0.00	99.99%
9	车辆经费	2.00	0.00	99.84%
10	在职工资（统发）	58.56	13.95	76.18%
11	住房公积金（统发）	8.29	0.84	89.81%
12	社会保险缴费（统发）	3.68	0.88	76.14%
13	省级现代农业示范建设部分存量专项资金	70.00	70.00	0.00%
14	韶财农〔2020〕90号，关于下达2020年中央财政农业生产发展资金（第二批）的通知	1800.00	1495.56	16.91%
15	在职工资（非统发）	0.17	0.00	100.00%
16	绩效考核奖金	0.35	0.00	100.00%
17	绩效考核奖金	0.27	0.00	100.00%
18	仁化县黄坑镇产业强镇建设项目	10.00	10.00	0.00%
19	省级白毛茶现代农业产业园	50.00	50.00	0.00%
20	仁化县农产品冷链建设项目	10.00	10.00	0.00%
21	省级肉牛、奶山羊现代农业产业园	50.00	50.00	0.00%
22	国家柑橘现代农业产业园	50.00	50.00	0.00%
23	仁化县“北柑南柚”农旅一体化项目	45.00	9.00	80.00%
24	粤财农〔2021〕60号，韶财农〔2021〕77号，2021年农业产业发展资金（第5批）—农业产业强镇	300.00	300.00	0.00%
25	粤财农〔2021〕60号，韶财农〔2021〕77号，2021年农业产业发展资金（第五批）—2020年优势特色产业集群	500.00	500.00	0.00%
26	住房改革补贴（在职）	1.83	0.00	100.00%
27	董塘江头村蔬菜基地高标准设施温室大棚建设项目	100.00	0.00	100.00%
28	在职工资（统发）	4.94	0.00	100.00%
29	在职工资（统发）	9.88	0.00	100.00%
合 计		3396.99	2560.24	24.63%

附件 2

仁化县国家现代农业示范区管理委员会 2021 年度部门整体支出绩效评价指标表

评价指标						指标说明	评分标准	第三方机构评分	扣分原因
一级指标	指标分值	二级指标	指标分值	三级指标	指标分值				
预算编制情况	22	预算编制	12	预算编制合理性	5	考核部门（单位）预算编制的合理性，即是否符合本部门职责、是否符合县委县政府的工作要求，资金有无根据项目的轻重缓急进行分配。	1. 部门预算编制、分配符合本部门职责、符合县委县政府方针政策和工作要求的，得 1 分； 2. 部门预算资金能根据年度工作重点，在不同项目、不同用途之间分配合理的，得 1 分； 3. 专项资金编制细化程度合理，未出现因年中调剂导致部门预决算差异过大的问题，得 1 分； 4. 功能分类和经济分类编制准确，年度中间无大量调剂，项目之间是未频繁调剂（频繁调剂指调剂次数达到项目数量的 20%及以上）的，得 1 分； 5. 部门预算分配不固化，能根据实际情况合理调整（如不存在项目支出完成不理想但连年持续安排预算的情况等），得 1 分。	4	一是功能分类编制欠准确，调整幅度较大；二是预算调整的合理性有所欠缺，年中追加了预算但又未形成支出。

				预算编制规范性	3	考核部门（单位）预算编制是否符合县财政当年度有关预算编制的原则，例如在规范性和细致程度方面是否符合要求等。	符合县财政当年度有关预算编制的原则和要求的，符合专项资金预算编制和项目库管理要求的，得 3 分；发现一项没有满足的扣 1 分，扣完为止。 本指标由评价组对照相应年度的县级预算编制文件和部门（单位）的部门预算，根据实际情况评定。县级部门预算编制文件是指由县财政局印发的县级预算编制工作方案和年度县级部门预算编制工作通知，以及其他与部门预算编制相关的文件和制度。	3	
				预算编制规划性	2	考核部门（单位）预算的前瞻性和中期规划，即是否组织和汇总编制本部门管理领域的中期财政规划，研究提出未来三年涉及财政收支的重大改革和政策事项，并测算分年度收支数额。	本部门（单位）在预算编制时、按要求编制中期财政规划、政策依据充分的，得 2 分。	0	未编制中期财政规划。
				预算编制科学性	2	考核部门（单位）预算编制是否切实保障中央、省、市和县部署的重大改革、重要政策和重点项目资金需求，不留“硬缺口”，优先在本部门预算跨部门相关资金中统筹解决当年新增专项支出需求。	本部门（单位）的预算年度未有追加资金的或新增支出需求优先在本部门专项中统筹解决的，得 2 分。	1	新增资金需求 7 项。
		目标设置	10	绩效目标覆盖率	2	部门（单位）设置了绩效目标的项目占部门（单位）全部项目的比率，用以反映和考核部	1. 比率=100%的，得 2 分； 2. 100% > 比率 ≥ 80%的，得 1.5 分； 3. 80% > 比率 ≥ 60%的，得 1 分；	2	

					门（单位）绩效目标设置的占比情况。	4. 比率 < 60% 的，得 0 分。		
				绩效目标合理性	4 部门（单位）所设立的整体绩效目标是否符合客观实际，用以反映和考核部门（单位）整体绩效目标与年度工作任务的相符性。	1. 绩效目标能体现部门（单位）“三定”方案规定的部门职能的和中长期规划和年度工作计划的，得 1 分； 2. 绩效目标能分解成具体工作任务的，得 1 分； 3. 绩效目标与本年度部门预算资金相匹配的，得 1 分； 4. 部门申报的项目有进行可行性研究和充分论证的，得 1 分； 对上述 4 项标准，没有完全符合的，可酌情扣分。	3.8	部分目标过于笼统，不够具体、明确。
				绩效指标明确性	4 部门（单位）依据整体绩效目标所设定的绩效指标是否清晰、细化、可量化，用以反映和考核部门（单位）整体绩效目标的明细化情况。	1. 绩效指标中包含能够明确体现部门（单位）履职效果的社会经济效益指标的，得 2 分； 2. 绩效指标具有清晰、可衡量的指标值的，得 1 分； 3. 绩效指标包含可量化的指标的，得 1 分；完全没有可量化的指标的，不得分； 4. 绩效目标的目标值测算能提供相关依据或符合客观实际情况的，得 1 分； 对上述 4 项标准，没有完全符合的，可酌情扣分。	3	一是绩效指标设置不完整。二是设置的时效指标未能反映项目开展和完成的及时程度和效率情况。三是设置的绩效指标难以进行定量衡量，指标值的设置不符合客观实

									际。
预算 执行情况	36	资金 管理	20	部门预 算支出 率	5	部门（单位）部门预算实际支付进度和既定支付进度的匹配情况，反映和考核部门（单位）预算执行的及时性和均衡性。	本指标得分=本指标满分分值×全年平均支出进度。 其中：全年平均支出进度按照财政支出进度考核结果取数。	1.23	预算资金支出率为24.63%。
				结转结 余率	3	部门（单位）当年度上级财政拨款结转结余与当年度上级财政拨款总额的比率，用以反映和考核部门（单位）对结转结余资金的实际控制程度。	结余结转率=1-全年支出进度。 1. 结余结转率≤10%的，得3分； 2. 10%<结余结转率≤20%的，得2分； 3. 20%<结余结转率≤30%的，得1分； 4. 结余结转率>30%的，得0分。	0	结转结余率为88.29%，大于30%。
				国库集中支付结转结余存量资金效率性	3	部门（单位）的财政存量考核中国库集中支付结转结余存量资金的变动情况。	部门财政存量资金变动率=（当年年末存量资金规模÷上一年度年末存量资金规模-1）×100% 1. 部门财政存量资金变动率≤-15%的，得3分； 2. 部门财政存量资金变动率≤-10%但是大于-15%的，得2分； 3. 部门财政存量资金变动率≤0但是大于-10%的，得1分； 4. 部门财政存量资金变动率>0的，不得分； 5. 部门财政存量资金变动率上年度为0的，本年度继续为0的，得3分。 存量资金效率性指标评分时不含科研项目（课题）及当年12月下达的资金。	0	部门财政存量资金变动率为42.23%，大于0。
				政府采 购执行 率	2	部门（单位）本年度实际政府采购金额与年度政府采购预算的比率，用以反映和考核部门（单位）政府采购预算执行情况	本指标得分=本指标满分分值×政府采购执行率 其中：政府采购执行率=（实际采购金额合计数/采购计划金额合计数）×100%； 如实际采购金额大于采购计划金额则本项不得分。	2	

						况。	政府采购预算是指采购机关根据事业发展规划和行政任务编制的、并经过规定程序批准的年度政府采购计划。		
				财务合规性	4	反映部门（单位）资金支出规范性，包括资金管理、费用支出等制度是否严格执行；会计核算是否规范反映，是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况。	1. 预算执行规范性 1 分，按规定履行调整报批手续或未发生调整的，且按事项完成进度支付资金的得满分，否则酌情扣分。 2. 事项支出的合规性 1 分，资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定的得满分，超范围、超标准支出，虚列支出，截留、挤占、挪用资金的，以及其他不符合制度规定支出的，视情节严重情况扣分，直至扣到 0 分。 3. 会计核算规范性 1 分，规范执行会计核算制度得满分，未按规定设专账核算，或支出凭证不符合规定，或其他核算不规范的，视具体情况扣分。 4. 重大项目支出经过评估论证和必要决策程序的得 1 分，否则酌情扣分。	3.5	一是个别报账材料不够规范；二是个别支付行为的付款方与收款方无任何直接的关系，存在实际付款主体与合同主体不一致、形成借贷关系的风险。
				预决算信息	3	主要考核部门（单位）在被评价年度是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息，用以反映部门（单位）预决算管理的公开透明情况。	1. 部门预算公开得分： （1）按规定内容、在规定时限和范围内公开的，1.5 分。 （2）进行了公开，但未达到时限、内容或范围要求的，得 1 分。 （3）没有进行公开的，得 0 分。 （4）涉密部门经批准不需要公开相关信息的，计 1.5 分。 2. 部门决算公开得分： （1）按规定内容、在规定时限和范围内公开的，得	2.5	预算公开的信息与实际预算安排不一致。

							1.5分。 (2)进行了公开,但未达到时限、内容或范围要求的,得1分。 (3)没有进行公开的,得0分。 (4)涉密部门经批准不需要公开相关信息的,计1.5分。 本指标得分=部门预算公开得分+部门决算公开得分。		
	项目 管理	7	项目实施程序	2	反映部门(单位)所有项目支出实施过程是否规范,包括是否符合申报条件;申报、批复程序是否符合相关管理办法;项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。	1.项目的设立及调整按规定履行报批程序,得1分; 2.项目招投标、建设、验收等或方案实施严格执行相关制度规定的,得1分; 评价时发现有项目不符合上述条件的,酌情扣分。	2		
项目监管			5	反映部门(单位)对所实施项目的检查、监控、督促等管理等情况。	1.资金使用单位或基层资金管理单位建立有效管理机制,且执行情况良好的,得2分; 2.各级业务主管部门按规定主管的专项资金和专项经费实施开展有效的检查、监控、督促整改的,得3分(需提供检查底稿或其他材料证明,否则不得分);如被评价年度部门主管的省级、市级、县级专项资金绩效评价等级有低或差的,本项不得分。 评价时发现有项目不符合上述条件的,酌情扣分。	4	一是项目管理制度不全;二是对项目的监督检查工作未见有相关材料反映。		
资产管理		5	资产管理安全性	2	部门(单位)的资产是否保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴,用于反映和考核部门(单位)资产安全运行情况。	1.资产配置合理、保管完整,账实相符的,得1分; 2.资产有偿使用及处置收入及时足额上缴,得1分。	0.5	一是资产数据欠准确; 二是部分资产未粘贴管理标签,固	

									定资产清单、固定资产卡片中资产信息不全；三是部分项目形成的固定资产未按规定计入固定资产账；四是资产的使用管理不够规范；五是未定期进行资产清查盘点；六是资产处置程序不够完整，且未及时上缴资产收益。
				固定资 产利用 率	3	部门（单位）实际在用固定资产总额与所有固定资产总额的比例，用以反映和考核部门（单位）固定资产使用效率程度。	1. 比率 $\geq 90\%$ 的，得 3 分； 2. $90\% >$ 比率 $\geq 75\%$ 的，得 2 分； 3. $75\% >$ 比率 $\geq 60\%$ 的，得 1 分； 4. 比率 $< 60\%$ 的，得 0 分。	3	
		人员	2	财政供	2	部门（单位）本年度在编人数（含	1. 比率 $\leq 100\%$ 的，得 2 分；	2	

		管理		养人员控制率		工勤人员)与核定编制数(含工勤人员)的比率。	2. 比率>100%的,得0分。		
		制度管理	2	管理制度健全性	2	部门(单位)是否制订并严格执行了相应的预算资金、财务管理和预算绩效管理制度等,用以反映部门的管理制度对其完成主要职责和促进事业发展的保障情况。	1. 部门制订了财政资金管理、内部财务、内部控制等制度的,得0.5分; 2. 上述资金、财务和内控制度得到有效执行,能提供相关佐证材料的,得0.5分; 3. 部门制订了本部门预算绩效管理制度的得0.5分; 4. 部门落实了预算绩效管理制度,在本级及下属单位开展绩效评价等工作,能提供相关佐证材料的,得0.5分。	1.8	一是制度文件没有形成正式公文,有效性存在瑕疵;二是《预算绩效的管理制度》和《预算业务管理制度》缺乏制订或施行日期。
资金使用效益	42	经济性	6	公用经费控制率	2	部门(单位)本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率,用以反映和考核部门(单位)对机构运转成本的实际控制程度。	日常公用经费决算数≤日常公用经费预算数,得2分,否则不得分。	2	
				“三公”经费控制率	2	部门(单位)本年度“三公”经费实际支出数与预算安排的三公经费数的比率,用以反映和考核部门(单位)对“三公”经费的实际控制程度。	“三公”经费实际支出数≤预算安排的三公经费数,得2分,否则不得分。	2	
				预算调整率	2	部门(单位)本年度预算调整数与预算数的比率,用以反映和考核部门(单位)预算的控制程度。	1. 比率≤3%的,得2分; 2. 3%<比率≤10%的,得1分; 3. 比率>10%的,得0分。	1	预算调整比率为6.16%,大于3%且小

									于 10%。
		效率性	9	重点工作完成率	3	反映部门（单位）完成县委、县政府、人大重要事项或项目的完成情况。	重点工作是指省、市、县政府年度工作要点，以及县委县政府交办或下达的工作任务。重点工作完成率=重点工作实际完成数/重点工作总数×100%；本指标得分=重点工作完成率×指标权重；有主管资金（专项资金和其他事业发展性支出）的部门，可按主管资金自评结果折算该项指标完成率。	3	
				绩效目标完成率	3	反映部门（单位）整体绩效目标完成的情况。	绩效目标完成率=部门整体支出绩效目标申报表中已实现目标数/申报目标数*100% 本指标得分=绩效目标完成率*5	2	绩效目标完成率为 66.67%。
				项目完成及时性	3	反映部门（单位）项目完成情况与预期时间对比的情况。	所有项目均按计划时间完成的，得 3 分；部分项目未按计划时间完成的，本项得分=已完成项目数/项目总数×3。	2.18	项目总数 11 项，未按计划完成的有 3 项。
		效果性	22	省级产业园创建	3	反映仁化县 2021 年省级产业园创建工作成果。	成功申报 1 个省级现代农业产业园，并入选广东省 2021 年省级现代农业产业园建设名单，得满分；否则，不得分。	3	
				农业产业集群建设	6	反映仁化县 2021 年农业产业集群建设效果。	1. 产业集群主导产业总产值增长率不少于 15%，得 2 分；否则，按达标比例计算得分；不增长或负增长不得分。 2. 产业集群主导产业加工转化率不少于 55%，得 1.5 分；否则，每少 5%扣 0.3 分，扣完为止。 3. 产业集群品牌农产品比重不少于 85%，得 1.5 分；否则，每少 5%扣 0.3 分，扣完为止。 4. 产业集群新增农业产业化龙头企业或农民专业合作社不少于 5 家，得 1 分；否则，按完成比例计算得	5.8	产业集群新增农业产业化龙头企业或农民专业合作社仅有 4 家。

							分。		
				农业产业强镇	3	反映仁化县 2021 年农业产业强镇项目实施效果。	1. 扶持农民合作社数量占镇域内县级以上示范社的比例不少于 15%，得 1.5 分；否则，按完成的比例计算得分。 2. 县级以上示范家庭农场数量同比增长率不少于 5%，得 1.5 分；否则，按完成的比例计算得分；不增长或负增长不得分。	1.5	未扶持农民合作社。
				农产品质量安全水平	3	反映 2021 年示范区内农产品质量安全水平。	2021 年仁化县国家现代农业示范区内农产品质量安全抽检合格率达 100%，得 3 分；否则，每降低 0.1% 扣 0.15 分，等于或低于 98%时不得分。	2.7	合格率 99.80%。
				农民增收	3	反映 2021 年示范区内农民收入水平提升情况。	2021 年仁化县国家现代农业示范区内农村居民人均可支配收入增速达 10%，得 2 分；否则，每差 0.5% 扣 0.2 分，扣完为止。	2.4	农村居民人均可支配收入增长 9.3%。
				国家农业科技园区综合评估	4	反映仁化县 2021 年国家农业科技园区建设成果。	2021 年广东韶关国家农业科技园区通过国家农业科技园区综合评估，评估结果为“达标”或“优秀”，得满分；否则，不得分。	3	考评不达标的 4 个方面原因之一为核心区建设存在不足。
		公平性	5	群众信访办理情况	2	部门（单位）对群众信访意见的完成情况及时性，反映部门（单位）对服务群众的重视程度。	1. 设置了便利的群众意见反映渠道和群众意见办理回复机制的，得 1 分； 2. 当年度所有群众信访意见均有回复，得 0.5 分，否则按比例扣分。 3. 回复意见均在规定时限内的，得 0.5 分，否则按比例扣分。	2	

				公众或服务对象满意度	3	反映社会公众或部门（单位）的服务对象对部门履职效果的满意度。	社会公众或服务对象是指部门（单位）履行职责而影响到的部门、群体或个人，一般采取社会调查的方式。如难以单独开展满意度调查的，可参考县统计部门的数据、年度民主评议政风行风评价结果等数据，或者参考群众信访反馈的普遍性问题、本部门或权威第三方机构的开展满意度调查等进行合理的评分。	3	
合计			100		100			74.91	