

江西天华会计师事务所有限公司

地址：九江市十里大道 21 号

邮编：332000

电话：0792-8130171

传真：0792-8130172

九江市柴桑区农业农村局 2023 年度高标准农田建设项目 绩效运行监控报告

赣天华绩评字[2023]第 44 号

为深入贯彻落实《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），加快建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，提高财政资源配置效率和使用效益，结合《九江市人民政府办公室关于印发九江市加快全面实施预算绩效管理推动预算绩效管理高质量发展工作方案的通知》（九府办字[2022]52号）文件的精神，根据《九江市柴桑区财政局关于开展2022年财政重点绩效评价的通知》（柴财绩[2023]3号）规定，江西天华会计师事务所有限公司接受九江市柴桑区财政局绩效管理局的委托组成绩效评价组，对九江市柴桑区农业农村局（以下简称“区农业农村局”）2023年1-7月2023年度高标准农田建设项目绩效运行监控进行评价。高标准农田建设项目使用单位对其提供的绩效监控相关资料的真实性、合法性、完整性负责。我们的责任是对九江市柴桑区农业农村局2023年1-7月2023年度高标准农田建设项目绩效运行监控发表绩效监控意见；我们在绩效监控过程中，实施了察看了解项目实施情况、询问项目相关人员、查阅项目相关资料和财务资料等我们认为必要的绩效监控程序。现将绩效监控结果报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目实施单位基本情况

九江市柴桑区农业农村局是九江市柴桑区机构改革新组建的政府工作部门，将区委农村工作部的职责，区农业农村局的职责，区发展和改革委员会的农业投资项目、国土资源部门的农

田整治项目、区水利局的农田水利建设项目等管理职责，以及区粮食局的行政职能等整合，组建区农业农村局，作为区政府工作部门；机构性质：机关；负责人：刘光勇；机构地址：九江市柴桑区柴桑区 220 号；统一社会信用代码 1136042101459513XY。

单位主要职责职能：负责全区农业和农村工作的组织领导及综合协调；承担完善农村经营管理体制的责任；拟订农业产业和农村经济发展规划并指导实施；指导农村土地承包及流转工作；组织落实大宗农产品生产和质量安全监管；负责动植物疫情防控监督管理；主管水产生产和渔政管理工作，制定、组织、实施九江柴桑区渔业经济发展战略、方针、政策和中长期发展规划，并提出参考意见；为农村经济作物健康发展提供保障，制定经济作物发展规划、组织经济作物项目实施及技术指导、试验示范和新品种推广；防治畜禽疾病，促进畜牧业发展；畜禽疾病医治、畜禽疾病预防、畜禽疫情测报、生猪定点屠宰等；负责全区种植业生产技术的实验、示范、推广工作；负责全区种植业生产的技术指导和技术方案的实施工作；提供种植业生产产前、产中和产后技术咨询服务；服务家禽饲养、家禽疾病预防。负责全区粮食宏观调控，承担粮食监督预警和应急 责任，负责政策性粮食供应，军粮供应及管理。负责全区粮食流通监督检查的指导和监督，对粮食质量安全和原粮卫生进行监督管理。负责全区粮食流通的行业管理，负责实施全区粮食收购、行政许可的管理。负责县级储备粮行政管理、监督检查、县级储备粮的数量和储存安全，制定县级储备粮管理的技术要求，并监督执行。负责全区社会粮食流通的统计工作；负责区政府有关农业农村工作的方针、政策和工作部署；开展全区农业工作调查；协调区直农口部门、涉农部门的农业经济工作和跨部门涉农工作；负责组织全区农村工作综合性会议的组织和会议文稿的起草、审核，以及需要以区委、区政府名义下发的全区综合性涉农工作政策性文件的审核；负责对乡镇三农工作指导和年度目标考评；承办区人民政府交办的其他工作。

（二）项目概况

九江市柴桑区农业农村局 2023 年度高标准农田建设项目在当前乡镇二级法人责任制的基础上，实行试点乡镇一级法人制，并结合实际情况制定了《柴桑区乡镇一级法人制推进高标准农田建设试点工作方案》（柴府办[2023]38 号）和《九江市柴桑区 2023 年高标准农田建设项

日实施方案的通知》（柴高准农田组字[2023]1号）文件，各乡镇按照方案的要求提出申请，并经九江市柴桑区改革和发展委员会批准立项，取得立项批复文件，开展项目的具体实施内容，将部分农田建成集中连片、田块平整、能排能灌、道路通畅、高产稳产、生态良好、抗灾能力强、与现代农业生产和经营方式相适应的高标准农田，推动全区实现农业跨越式发展。

（三）项目实施主要内容

2023年柴桑区高标准农田建设项目任务2.7万亩（其中新建2万亩、改造提升0.7万亩），总投资约8100万元，涉及10个乡（镇、街道、场）（涵盖25个行政村）。项目建设土地平整18698.33亩，土壤改良13214.4亩；新建堤灌站51座，现状堤灌站更换设备2座，新建水陂6座，新建蓄水池4座，灌溉渠道102.67公里，排水沟383.17公里，生态护坡3.13公里，埋设灌溉PE管道22.34公里，新增高效节水灌溉面积4133亩，修建各类渠系建筑物13219座；新建机耕道42.74公里，生产路195.44公里，安装变压器35台，铺设输电线路13.06公里，标志牌15处。

（四）项目资金预算安排

2023年度高标准农田建设项目资金筹措由各级财政资金、发行专项国债两部分组成，截止2023年7月31日，项目单位已收到上级财政拨款4102万元，其中：中央资金3577万元、省级统筹整合资金535万元。

二、绩效目标的核对和确定情况

2023年度柴桑区高标准农田项目计划任务2.7万亩（其中新建2万亩、改造提升0.7万亩），建设重点围绕改善农田基础设施、建成一批田块平整、土壤肥沃、排灌方便、道路畅通、生态良好的高标农田，确保粮食安全、生态安全、提高农业综合生产能力，努力打造成全市乃至全省示范性工程。按照项目实施方案时间进度安排，结合区农业农村局项目绩效目标申报情况，该项目于2023年4月开始勘测设计，7月通过设计评审，9月通过财政财审，10月正式开工。

三、绩效监控概述

（一）绩效监控目的

强化单位自我认知与自我发展。通过实行绩效监控工作，分析专项资金的到位是否及时，使用是否合理及是否达到预期的效果，了解单位自身的管理、创新能力，以便改进不足并得到

进一步提升。通过实行绩效监控工作，反映专项资金使用及管理状况，让专项资金的使用更加公开化、透明化。

（二）绩效监控原则、依据、监控指标体系、监控方法

1、绩效监控原则

- （1）公开、公正、公平原则；
- （2）定量与定性监控相结合，以定量分析为主、定性分析为辅；
- （3）动态管理原则；
- （4）经济性、效率性、科学性原则。

2、绩效监控依据

- （1）《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）；
- （2）财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；
- （3）《中共江西省委江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》；
- （4）中共九江市委九江市人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施办法》的通知（九发〔2020〕4号）；
- （5）九江市财政局《九江市市级预算绩效目标管理办法》的通知（九财绩〔2020〕9号）；
- （6）九江市财政局关于印发《九江市市级绩效评价管理办法》的通知（九财绩〔2020〕11号）；
- （7）九江市人民政府办公室《关于印发九江市加快全面实施预算绩效管理推动预算绩效管理高质量发展工作方案的通知》（九府办字〔2022〕52号）；
- （8）九江市柴桑区财政局《关于开展2021年财政重点绩效评价的通知》（柴财绩〔2023〕3号）。

3、监控指标体系

监控指标分为一级、二级、三级目标：

一级目标包括：投入与管理目标、产出目标、效果目标和影响力目标；

二级指标分为：投入管理指标、财务管理指标、实施管理指标、数量指标、质量指标、时

效指标、成本指标、经济效益指标、社会效益指标、满意度指标；

三级指标包括：预算编制合理性，预算资金到位率，预算资金执行率；财务管理制度健全性，财务监控有效性，资金使用规范性；项目管理制度健全性，合同管理完备性；项目监管有效性，专项资金管理使用、会计核算合规性等。

通过投入管理指标、财务管理指标、实施管理指标、产出数量指标、产出质量指标、产出时效指标等结果来判断绩效目标执行情况，分析所能达到的社会效益、影响力、社会满意度等项目效果，形成最终的监控指标体系。

4、监控方法

分定量监控和定性监控两个步骤，定量监控以监控客体提供的相关资料为基础，经过认真审查和核对，测出定量监控结果；定性监控由工作组调查问卷、听取单位领导及相关人员的情况介绍及现场考察提问，经量化分析得出定性监控结果。监控工作组综合定量和定性监控结果，形成综合监控结论。

四、绩效监控实施过程

我们按照九江市柴桑区财政局《关于开展 2022 年财政重点绩效评价的通知》（柴财绩[2023]3 号）文件的规定，于 2023 年 7 月 19 日在九江市柴桑区财政局召开了现场监控工作安排部署会，于 2023 年 9 月 25 日完成现场监控工作，绩效监控过程主要包括：

1、前期准备工作：成立绩效监控组，初步了解高标准农田建设项目的的基本情况，细化佐证材料清单，提请单位准备绩效监控相关资料。查阅 2023 年度高标准农田建设项目专项资金预算安排及项目相关资料，对照批复的绩效目标，根据项目资金的特点，确定好绩效监控指标体系。

2、组织实施情况：

在项目单位完成自评工作后，对照批复的绩效目标，以绩效目标执行情况为重点收集绩效监控信息。通过资料报送及实地检查的方式对解高标准农田建设项目进行检查。

①我们核查了单位财务账簿等财务资料，取得 2023 年 1-7 月高标准农田建设项目预算安排、资金到位及预算执行情况资料，重点关注高标准农田建设项目拨付是否及时、资金使用是

否合理、合法、合规，是否专款专用。

②收集和查阅单位履职资料，包括项目计划、项目组织安排、各项管理制度等内容，通过整理、分析相关资料；

③实地考察项目绩效目标执行情况，实施现场查阅、核实；

④按绩效监控相关规定及要求，运用科学合理的监控方法进行综合监控，对各项指标进行具体计算、分析并给出各指标的监控结果。

⑤在监控结果基础上，确定绩效目标的执行进度，分析偏离绩效目标及预计年底不能完成绩效目标的原因，及时总结经验，发现问题，提出合理化建议，编制绩效监控情况表；

⑥按绩效监控相关规定及要求拟写绩效监控报告，并与对方充分沟通意见，出具绩效监控报告。

五、高标准农田建设项目指标执行完成情况

（一）投入与管理目标

1、投入管理

（1）预算编制合理性

根据高标准农田项目建设试点工作方案的要求，项目预算清单由区农业农村局提交区财政局组织财审，2023 年经财政投资评审中心评审批复的招标控制价为 7658.40673 万元。财审定稿后由区农业农村局会同勘测设计单位，结合各乡镇标段划分情况，编制招标控制价清单，交由各乡镇组织招投标工作，预算编制合理。

（2）预算资金到位率

2023 年度高标准农田建设项目资金筹措由各级财政资金、发行专项国债两部分组成，截止 2023 年 7 月 31 日，项目单位已收到上级财政拨款 4102 万元，其中：中央资金 3577 万元、省级统筹整合资金 535 万元，预算资金到位率为 53.56%。

（3）预算资金执行率

截止 2022 年 7 月，由于项目暂未进行建设施工，各项目实施单位均未进行资金支付，因此资金执行率为 0。

2、财务管理指标

(1) 财务管理制度健全性

项目单位参照上级部门制定的项目实施方案、资金管理办法等规范项目实施和监管，制度合法、合规、完整，内控制度较为健全。

(2) 财务监控有效性

项目单位未根据绩效管理的要求完成绩效监控自评工作，对项目的实施进度和资金监控缺乏财务动态管理机制，需进一步提高和完善。

(3) 资金使用规范性

项目单位按照《柴桑区统筹整合高标准农田建设资金管理办法》（柴高标准农田办字[2017]11号）及《江西省高标准农田建设资金管理办法的通知》（赣财农[2022]10号）文件的要求进行资金的管理及使用，但截止2022年7月，由于项目暂未进行建设施工，各项目实施单位均未进行资金支付，无法对本年度资金使用的规范性进行审查评价。

3、实施管理指标

(1) 项目管理制度健全性

项目单位根据《柴桑区乡镇一级法人制推进高标准农田建设试点工作方案》（柴府办[2023]38号）和《九江市柴桑区2023年高标准农田建设项目实施方案的通知》（柴高准农田组字[2023]1号）文件的要求和精神进行实施和执行，项目管理制度健全，有利于项目的有效监管。

(2) 合同、档案管理完备性

项目单位未制定合同、档案等管理制度，内控建设不健全，合同档案的信息化建设有待进一步完善和加强。

(二) 产出指标

1、数量指标

数量指标	1-7月计划指标值	实际完成情况
完成建设高标农田亩数	2.7万亩	已完成勘察、设计、财审和招标工作，计划11月建设施工

根据《九江市柴桑区 2023 年高标准农田建设项目实施方案的通知》（柴高准农田组字[2023]1 号）文件实施进度的安排与要求，项目单位已按在规定时间内完成项目立项、勘察、设计、预算、财审等相关工作，计划于 10 月正式施工建设。

2、质量指标

质量指标	1-7 月计划指标值	实际完成情况
项目立项规范性	规范	立项规范
招标程序合规性	合规	招标程序合规

(1) 项目立项规范性：2023 年高标农田建设项目实行乡镇一级法人制，10 个乡镇（区）已按要求提出申请，并经柴桑区发展和改革委员会批准立项，取得项目立项批复文件。

(2) 招标程序合规性：项目已通过区财政财审工作，各乡镇已在江西省招标投标网、江西省公共资源交易平台、柴桑区政府网同时发布招标公告，未发现招标程序不合规的情况。

3、时效指标

时效指标	1-7 月计划指标值	实际完成情况
项目各项工作开展及时性	及时	已按项目实施方案时间进度安排完成相应工作
资金支付及时性	及时	本年度暂未支付资金

(1) 项目各项工作开展及时性：截止 2022 年 7 月，九江市柴桑区农业农村局已按项目实施方案时间进度安排完成相应工作。

(2) 资金支付及时性：截止 2022 年 7 月，九江市柴桑区农业农村局暂未对本年度发生的费用进行资金的支付。

4、成本指标

项目单位严格按照区财审财审后的招标控制价范围进行招标，成本控制合理。

(三) 效果目标

1、经济效益指标

随着高标准农田建设项目的开展，可有效提高粮食综合生产能力，实现全区亩均粮食综合

生产能力提高 100 公斤以上。

2、社会效益指标

通过高标准农田建设工程，基本形成了“田成方、渠相通、路相连、涝能排、旱能灌、地肥沃、产出高”的高标准农田发展格局，田间道路的通达率有所提升。

3、生态效益指标

高标准农田的建设使用了绿色环保新工艺，沿主机耕道两边和主排水沟种植了生态林，对生态环境的起到了一定的保护作用，有效调节生态平衡。

4、可持续发展指标

随着高标准农田项目建设的开展，提高了农田与现代农业生产和经营方式的适应性，改善了农业生产基础条件，促进了粮食成产特别是水稻播种面积，进一步优农村产业结构，助力乡村振兴。

（四）满意度指标

通过对受益群众和项目实施单位的问卷调查，高标准农田的建设均为当地生产条件 and 经济发展起到了推波助澜的作用，满意度均达到了 99.6%。

六、存在的主要问题、改进措施及建议

（一）存在的主要问题

- 1、内控制度需进一步健全，未制定工程施工的监督管理制度、质量管理制度、档案管理制度。
- 2、绩效监控不到位，未按要求完成绩效监控自评工作，未根据预算绩效管理的要求对项目进行有效地动态监控和管理，未根据完成情况进行指标分析，财务管理及监控机制有待加强。
- 3、项目实施进度有待进一步加强，并根据项目实施进度，加强资金的监管和使用，及时支付各款项，进一步提高资金执行率。

（二）改进措施及建议

- 1、建立健全内控制度建设，项目单位应结合项目和专项资金的实际情况，制定相应的内部管理制度和考核制度，加强对项目实施及资金管理、监督，让项目实施成果取得良好

的效果，项目资金能够发挥应有的作用，同时加强档案信息化建设，提高档案信息共享及信息利用率。

2、加强绩效监控自评工作，根据《绩效运行监控管理办法》进一步强化绩效监控管理工作，切实履行绩效监控管理职责，建立绩效评价在项目预算、安排执行中的激励与约束机制，逐步发挥绩效评价工作的应有作用。

3、充分发挥部门职能，提高对项目的监管作用，督促各乡镇推进项目的进展，实时跟进项目实施进度，在规定时间内及时完成各项工作，保证高标农田建设项目的有效实施。同时加强项目资金的监管和使用，提高资金的使用效益。

附件：2023 年高标准农田建设项目绩效目标执行监控表

江西天华会计师事务所有限公司



中国·九江市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年九月三十日