

# 仁化县良种示范繁殖场 2023 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：罗春梅

二〇二四年八月

# 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良种示范繁殖场（以下简称“县良种示范场”）2023年度部门整体支出实施第三方绩效评价，通过自评材料审核、现场调研、综合分析评价等一系列程序，综合评定县良种示范繁殖场2023年度部门整体支出绩效评价得分为88.12分，绩效等级为“良”。

2023年县良种示范场部门整体收支年初预算数为103.51万元，决算数为221.17万元。县良种示范场在部门履职工作取得较好成效，农场基础设施设备运转完好，物业出租收入有所提升，着力解决历史遗留问题，维稳工作取得进展。

虽然取得一定的成绩，但仍存在不足之处，表现在：一是绩效管理制度不够完善，绩效目标设置完整性、科学性欠缺。如绩效管理制度比较宽泛，对各股室的绩效职责分工要求不够明确；部分绩效目标及指标的编报质量有待提升，如“资金发放率”和“日常工作完成率”指标应作为部门常规工作任务及内容，不宜作为考核性绩效指标。另外，由于历史原因，县良种示范场现仍有56名退休干部职工，为这部分职工提供服务是部门较为重要的日常工作任务，但现场评价发现，部门并未对服务对象进行满意度相关的调查，不利于反馈解决退休干部职工的各项诉求，提升服务质量。二是

管理效率有待进一步提升。如未能按计划开展中期土地规划，未制定土地规划使用及制定相关的管理制度；项目管理中存在漏洞，存在未制定项目实施计划先签订合同的情形、资金使用不符合专项资金管理相关规定以及资产数据质量有待提升等问题。三是部分项目未能提供同类项目的单位成本比较信息等，不利于判断部门对运转成本控制的效果。四是由于历史原因，部门长期借款 83.4 万元未及时清理，处于长期挂账状态，应引起部门的高度重视。

建议：一是完善绩效管理制度，加强绩效管理制度和流程建设；在设置部门整体绩效目标时，应结合部门履职、年度重点工作等内容，完整地设置绩效目标及指标；并注重对服务对象及时开展满意度调查。二是加强履职过程管理。提高资产信息的准确性及完整性，并尽快结合部门发展，制定中期土地规划及相关制度；加强项目、资金和资产管理。三是加强对运转成本的控制力度，项目实施前做好前期决策规划，提高财政资金利用效率。四是加快清理往来借款，降低财政风险。

# 目 录

|                                |    |
|--------------------------------|----|
| 一、评价部门基本情况 .....               | 1  |
| (一) 部门主要职能 .....               | 1  |
| (二) 年度总体工作任务和重点工作任务及完成情况 ..... | 2  |
| (三) 资金使用的绩效目标及指标 .....         | 3  |
| (四) 部门整体收支情况 .....             | 3  |
| 二、绩效指标分析 .....                 | 5  |
| (一) 履职效能情况分析 .....             | 5  |
| (二) 管理效率情况分析 .....             | 9  |
| 三、评价结论 .....                   | 17 |
| 四、主要绩效 .....                   | 18 |
| 五、存在问题 .....                   | 19 |
| 六、相关建议 .....                   | 20 |
| 附件 .....                       | 23 |

为贯彻落实《中共广东省委 广东省人民政府关于全面实施预算绩效管理的若干意见》（粤发〔2019〕5号）、《关于开展2023年度部门整体支出绩效评价工作的通知》（仁财绩〔2024〕8号）的工作要求，进一步规范和加强部门预算资金管理，提高财政资源配置效率和使用效益，提高预算管理水平 and 政策效果，仁化县财政局（以下简称“县财政局”）组织并委托广东会院绩效管理咨询有限公司对仁化县良种示范繁殖场（以下简称“县良种示范场”）2023年度部门整体支出实施第三方绩效评价，经过自评材料审核、现场核查评价、综合分析评价等一系列评价程序，形成本绩效评价报告。

## **一、评价部门基本情况**

县良种示范场为暂缓分类的正科级事业单位，归口仁化县丹霞山开发区管委会领导。内设办公室、生产股、财务股3个机构，核定编制5名，2023年末实际在职人数4人，临聘人员2人，退休人员56人。

### **（一）部门主要职能**

依据《中共仁化县委机构编制委员会<关于丹霞开发区所属事业单位分类改革问题的通知>》（仁机编〔2014〕33号）、《中共仁化县委机构编制委员会办公室关于调整县良种示范繁殖场机构编制方案的通知》（仁机编办发〔2021〕54号），两份三定方案文件均未规定县良种示范场的主要职

责。《2023年仁化县良种示范繁殖场部门预算》对部门主要职能表述为：仁化县良种示范繁殖场是主管水稻、畜牧水产业试验、示范工作的职能部门。主要职责为引进种植业、畜牧水产业技术试验、示范，促进农业发展。种植业、畜牧水产业技术引进；种植业、畜牧水产业技术适应试验；种植业、畜牧水产业技术对比试验，种植业、畜牧水产业技术示范。

现场评价了解到，县良种示范场成立于1983年12月，原为仁化县农业局下属单位且经费由财政核补，2014年机构改革为暂缓分类事业单位，上级主管部门调整为仁化县丹霞旅游经济开发试验区管理委员会。2016年之前该部门与仁化县农科所（县农业局下属单位）合作，依托农科所的技术力量开展引进种植业、畜牧水产技术试验等工作，但近年来由于农科所撤并、良种示范场部分技术骨干退休以及经费不足等原因，农牧业试验及推广工作已逐渐弱化。且由于该部门管理的种植业土地、畜牧水产鱼塘已全部对外承包，已无引进种植业、畜牧水产技术试验和水稻对比适应性试验及推广工作的职能。

## **（二）年度总体工作任务和重点工作任务及完成情况**

经整理县良种示范场 2023 年年度工作计划、部门整体绩效目标申报表中的年度重点工作任务，县良种示范场 2023 年度总体工作任务完成情况如下表 1-1 所示。

**表 1-1 2023 年县良种示范场年度总体工作任务完成情况表**

| 工作任务名称      | 任务内容                  | 完成情况 |
|-------------|-----------------------|------|
| 物业出租        | 本场区域土地、鱼塘、门店等固定资产出租管理 | 完成   |
| 历史遗留问题      | 退休人员维稳工作              | 完成   |
| 协助区域内重点项目落地 | 协助县耀阳新能源有限公司光伏发电项目落地  | 完成   |
| 中期土地规划      | 土地规划使用及制定相关的管理制度      | 未完成  |

### （三）资金使用的绩效目标及指标

县良种示范场围绕 2023 年重点工作任务设置了部门整体绩效目标，经分析及对比县良种示范场提供的绩效目标完成情况、工作总结等材料，其绩效目标及指标完成情况如下表 1-2 所示：

表 1-2 2023 年县良种示范场部门整体支出绩效目标及指标表

| 绩效目标 | 预期目标   |            |       | 完成情况  |
|------|--|------------|-------|-------|
|      | 本场土地、鱼塘、门店等固定资产的管理，维护本场固定资产良好运转；制定土地使用的中期制度规划；退休人员的维稳工作。 |            |       | 基本完成  |
| 一级指标 | 二级指标   | 三级指标       | 预期指标值 | 指标完成值 |
| 产出   | 数量指标   | 临聘人员数量     | 2 人   | 2 人   |
|      | 质量指标   | 资金发放完成率    | 100%  | 100%  |
|      |  | 日常工作完成率    | 100%  | 100%  |
|      |  | 物业出租率      | 100%  | 100%  |
|      | 时效指标   | 资金下拨及时率    | 100%  | 100%  |
| 成本指标 | 预算成本控制率  | 100%       | 100%  |       |
| 效益   | 社会效益   | 保障固定资产管理到位 | 100%  | 100%  |
|      |  | 政策知晓度      | 100%  | 100%  |
|      | 满意度指标  | 工作满意度      | 95%   | 95%   |
|      |  | 退休人员满意度    | 95%   | 95%   |

### （四）部门整体收支情况

根据《关于批复 2023 年部门预算和做好部门预算公开工作的通知》（仁财预〔2023〕3 号）、《2023 年仁化县良种示范繁殖场部门决算报表》（收入支出决算总表），县良种示范场 2023 年部门整体收支情况如下：

## 1. 部门整体收入情况。

2023年县良种示范场年初预算数103.51万元，全部为一般公共预算财政拨款收入，年初结转和结余0万元。2023年部门整体收入决算数221.17万元，其中，一般公共预算财政拨款收入116.04万元，事业收入11万元，其他收入94.13万元（见下表1-3）。

表1-3 部门整体收入基本情况

单位：万元

| 项目             | 年初预算数  | 全年预算数  | 决算数    | 占总收入比例 |
|----------------|--------|--------|--------|--------|
| 一、一般公共预算财政拨款收入 | 103.51 | 116.04 | 116.04 | 52.46% |
| 二、事业收入         | 0      | 11     | 11     | 4.97%  |
| 三、其他收入         | 0      | 94.13  | 94.13  | 42.56% |
| 本年收入合计         | 103.51 | 221.17 | 221.17 | 100%   |

数据来源：《2023年仁化县良种示范繁殖场部门决算报表》（收入支出决算总表）。

## 2. 部门整体支出情况。

2023年县良种示范场部门整体支出决算数221.17万元。按支出性质分类，2023年部门整体支出为基本支出221.17万元，无项目支出（见下表1-4）。

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  | 全年预算数  | 决算数    | 支出数占比 |
|-----------|--------|--------|--------|-------|
| 一、基本支出    | 91.81  | 221.17 | 221.17 | 100%  |
| 其中：人员经费   | 86.17  | 107.41 | 107.41 |       |
| 公用经费      | 5.63   | 113.76 | 113.76 |       |
| 二、项目支出    | 11.70  | 0      | 0      | 0     |
| 本年支出合计    | 103.51 | 221.17 | 221.17 | 100%  |

数据来源：《2023年仁化县良种示范繁殖场部门预算》、《2023年仁化县良种示范繁殖场部门决算报表》（收入支出决算总表）。

## 二、绩效指标分析

本次绩效指标体系设计主要参考《关于开展 2023 年度部门整体支出绩效评价工作的通知》（仁财绩〔2024〕8 号）中部门整体支出的评价模板，并根据县良种示范场 2023 年部门履职工作，细化整体效能个性化指标，形成《仁化县良种示范繁殖场 2023 年部门整体支出绩效评价指标体系》（详见附件）。

以下对本次涉及的评价指标进行逐一分析，具体情况如下：

### （一）履职效能情况分析

该指标主要考核部门整体效能（产出指标）和整体效能（效益指标）两个方面，包括农场基础设施设备维护情况、物业出租率、乡村振兴挂点工作完成率、协助光伏发电项目落户、农场基础设施正常使用率、农场矛盾化解率 6 个三级指标，指标分值 40 分，评价得 38 分，得分率为 95%。

#### 1. 整体效能（产出指标）。

指标分值 20 分，评价得分 20 分，得分率 100%。

##### （1）农场基础设施设备维护情况。

该指标分值 8 分，得 8 分，得分率 100%。

2023 年，县良种示范场筹集资金更换了农场范围内饮用水主管道，安装 1.5 寸饮用水主管道 1600 米，满足场内职工及租户用水正常需求；对场内太阳能路灯光伏板、电池和

路灯等设备进行更换维护，保障场内基础设施设备运转完好；对农场范围内毁损的塘基及排灌渠进行修复，完成塘基加宽和平整工程，杜绝安全隐患。该指标不扣分。

(2) 物业出租率。

该指标分值 8 分，得 8 分，得分率 100%。

2023 年县良种示范场出租面积合计 231524.84 平方米，取得租金收入 918,825 元（见下表 2-1）。现场评价了解，农场内房屋、门店大多建成于 1960 至 1970 年代，多数比较老旧，出租收入用于以房养房，提高国有资产利用率。2023 年县良种示范场所管理物业已全部出租，出租收入按规定全部作为非税收入上缴财政。该指标拟不扣分。

表 2-1 县良种示范场固定资产出租统计表

| 资产类型 | 面积<br>(平方米) | 承租人             | 租金<br>(元) | 备注 |
|------|-------------|-----------------|-----------|----|
| 鱼塘   | 18666.67    | 仁化县耕耘农业科技服务有限公司 | 20,000    | 年交 |
|      | 2333.33     | 邓子明             | 1,260     |    |
|      | 2666.67     | 黄玉莲             | 1,600     |    |
|      | 140000      | 仁化县耀阳农业科技服务有限公司 | 795,375   | 五年 |
| 土地   | 57000       | 仁化县耕耘农业科技服务有限公司 | 43,000    | 年交 |
|      | 6666.67     | 谢正晖             | 4,000     |    |
|      | 300         | 刘永福             | 3,000     |    |
|      | 133.5       | 江德文             | 1,000     |    |
|      | 140         | 古锦华             | 116       |    |
|      | 1000        | 温浩彬             | 1,000     |    |
| 厂房   | 2200        | 仁化县众旺竹木制品有限公司   | 21,864    |    |
| 房屋   | 48          | 何贵平             | 1,300     | 年交 |
|      | 40          | 谭福明             | 200       |    |
|      | 25          | 陈辉              | 3,000     |    |
|      | 25          | 张福生             | 3,000     |    |
|      | 80          | 陈喜财             | 9,750     |    |
| 门店   | 40          | 谭彦平             | 3,100     |    |
|      | 40          | 李金洪             | 1,800     |    |

|    |           |     |         |  |
|----|-----------|-----|---------|--|
|    | 40        | 陈有陆 | 2,100   |  |
|    | 20        | 谭志坤 | 600     |  |
|    | 20        | 许桥清 | 600     |  |
|    | 40        | 谭福明 | 1,160   |  |
| 合计 | 231524.84 |     | 918,825 |  |

资料来源：部门提供的材料整理。

### （3）乡村振兴挂点工作完成率。

该指标分值 4 分，得 4 分，得分率 100%。

2023 年，县良种示范场按照要求开展“一线双联”“民情夜访”活动，派出专员一名协助麻塘村委开展乡村振兴工作，通过走访脱困户，落实帮扶物资的发放，并开展人居环境整治工作，优化提升麻塘村的人居环境。即乡村振兴挂点工作完成率为 100%。该指标不扣分。

## 2. 整体效能（效益指标）。

指标分值 20 分，评价得分 18 分，得分率 90%。

### （1）协助光伏发电项目落户。

该指标分值 6 分，得 6 分，得分率 100%。

2023 年，县良种示范场积极与村民协商补偿青苗费方式，完成了光伏项目的土地流转工作；与仁化县耀阳新能源有限公司签订了仁化县丹霞 60MW 发电项目土地租用合同，协助光伏发电项目顺利落户。目前该项目已经开工建设，项目总投资约 2.3 亿元，将带动当地经济发展。该指标不扣分。

### （2）农场基础设施正常使用率。

该指标分值 6 分，得 6 分，得分率 100%。

2023年县良种示范场通过加强各项基础设施维护，共计投入84,680元更换了饮用水主管道，并对农场范围内鱼塘塘基和太阳能路灯进行了维修，确保了农场基础设施正常使用。经材料查阅及现场评价反馈，2023年县良种示范场各项基础设施均能正常使用，未出现重大故障。该指标不扣分。

### （3）农场矛盾化解率。

该指标分值8分，得6分，得分率75%。

县良种示范场主要开展两方面工作，一是与农场退休职工协调待遇，通过走访看望孤寡老人及80岁以上高龄退休职工，发放困难补助，关心职工群众生活，营造稳定和谐氛围；二是与农户协调土地流转事项，化解因土地流转、土地纷争产生的矛盾。2023年县良种示范场主动介入，以事实为依据，给矛盾双方普及相关法律法规，最终解决了一起土地纠纷，避免事态的进一步升级。

存在的问题：由于历史原因，县良种示范场现仍有56名退休干部职工，为这部分职工提供服务是部门较为重要的日常工作任务。除完成这部分人员的社会保险金和医疗保险金的发放工作，还应反馈解决退休干部职工的各项诉求，及时了解他们的需求和意见，落实各项政策效果。但现场评价发现，部门并未对服务对象进行满意度的相关调查，不利于优化服务流程，提升服务质量。该指标扣2分。

## （二）管理效率情况分析

该指标主要考核部门预算编制、预算执行、信息公开、绩效管理、采购管理、资产管理和成本运行七个方面，包括预算项目事前绩效评估、预算编制约束性、财务管理合规性等 21 个三级指标，指标分值 60 分，评价得 50.12 分，得分率为 83.53%。

### 1. 预算编制。

预算项目事前绩效评估。指标分值 4 分，评价得分 4 分，得分率 100%。

县良种示范场能够按照《预算法》及仁化县财政部门预算编制的要求，提出 2023 年部门预算。2023 年县良种示范场无新增项目，因此不需要开展事前绩效评估。该指标不扣分。

### 2. 预算执行。

指标分值 8 分，评价得分 6.42 分，得分率 80.25%。

#### （1）预算编制约束性。

该指标分值 4 分，得 3.92 分，得分率 98%。

县良种示范场在 2023 年 6 月向县政府申请预算调整安排 11 万元，用于解决仁化县光伏发电项目土地流转工作经费，年中追加资金比例 4.97%。预算执行过程中，无调剂预算资金情况。该指标扣 0.08 分。

#### （2）财务管理合规性。

该指标分值 4 分，得 2.5 分，得分率 62.5%。

县良种示范场 2023 年无相关审计、财会监督意见。

现场抽查凭证发现存在以下问题：一是个别资金使用不符合专项资金管理相关规定。依据《关于申请拨付仁化县丹霞 60MW 光伏发电项目土地流转工作经费的请示》的批复，该经费主要用于农场光伏项目协调费用，如补偿农户青苗费等，确保光伏项目落地运转。但现场查阅资金支付材料发现，为解决农场职工反馈家里的饮用水管出水太小，无法满足生活正常使用问题，实施了农场范围饮用水主管道更换计划，但所需资金 9,600 元从仁化县丹霞 60MW 光伏发电项目工作经费（协调费）中进行列支，不符合项目资金专款专用管理规定。二是项目管理中存在漏洞，未制定项目实施计划先签订合同的情形。2023 年 3 月 1 日，县良种示范场与乙方（仁化县同兴家装五金店）签订购买太阳灯合同，合同金额为 57,200 元，该项目于 2023 年 3 月 17 日验收，付款时间为 2023 年 5 月 31 日，但未见有项目前期决策过程等材料。三是往来借款长期挂账。县良种示范场由于历史原因，决算报表中显示长期借款年初数 891,000 元，年末数 834,000 元，截至评价日未作销账处理，处于长期挂账状态，导致往来借款未及时清理，应引起部门的高度重视。该指标扣 1.5 分。

### 3. 信息公开。

指标分值 4 分，评价得分 4 分，得分率 100%。

（1）预决算公开合规性。

该指标分值 2 分，得 2 分，得分率 100%。

对比公开文件要求及仁化县政府公众信息网查询信息可见，县良种示范场 2023 年部门预算及 2022 年部门决算基本能够在规定时限及范围内完成规定内容的公开，符合文件要求。该指标不扣分。

(2) 绩效信息公开情况。

该指标分值 2 分，得 2 分，得分率 100%。

从仁化县政府公开信息网查询信息可见，县良种示范场于 2023 年 3 月 16 日将 2023 年部门整体绩效目标申报表与部门预算同步公开；于 2023 年 10 月 20 日将绩效自评资料包括部门整体支出绩效自评报告、项目绩效自评报告与部门决算同步公开。该指标不扣分。

#### 4. 绩效管理。

指标分值 15 分，评价得分 11 分，得分率 73.33%。

(1) 绩效管理制度建设。

该指标分值 5 分，得 3 分，得分率 60%。

县良种示范场制定了《仁化县良种示范场预算绩效目标管理办法》，规范部门预算绩效目标管理。但是，该绩效管理制度条款比较宽泛，并未设置针对公共财政资金投入如何加强绩效目标管理制定具有针对性的制度；对各股室的绩效职责分工要求不够明确，且与财政资金绩效管理的制度性要求“建立合理有效的绩效评估体系，通过定量和定性的指标

对财政支出的绩效进行评估和监控”不完全匹配。该指标酌情扣 2 分。

## （2）绩效管理制度执行。

该指标分值 10 分，得 8 分，得分率 80%。

一是绩效目标申报质量方面。从县良种示范场申报的部门整体预算绩效目标和项目绩效目标来看，总体上看，所申报的绩效目标符合编报要求，但部分绩效目标及指标的编报质量有待提升。包括：首先是部门整体预算绩效目标申报表中的绩效指标完整性不足，未能涵盖专项资金项目及年度重点工作任务的“做好退休职工的维稳工作”等内容。其次是指标设置未能有效体现履职效果，例如质量指标“资金发放率”100%、“日常工作完成率”100%，该指标应作为部门常规工作任务及内容，不宜作为考核性绩效指标。最后是指标值设置不够合理。例如社会效益指标“政策知晓度”100%，该指标中未能清楚表明该指标预期值 100%的测算依据以及测算过程。四是未按计划开展满意度调查。县良种示范场设置“工作满意度”95%、“退休人员满意度”95%等指标，但查阅相关材料及现场评价了解，部门并未对服务对象进行过满意度调查。

二是绩效监控和绩效自评情况。县良种示范 2023 年度并无需要开展绩效监控的项目，无自评复核、重点评价整改

情况。部门已按照要求开展了仁化县丹霞 60MW 光伏发电项目土地流转工作经费的绩效自评。

综上，该指标合计扣 2 分。

#### 5. 采购管理。

指标分值 10 分，评价得分 9.8 分，得分率 98%。

##### (1) 采购意向公开合规性。

该指标分值 2 分，得 2 分，得分率 100%。

2023 年县良种示范场政府采购金额合计 556 元，全部为货物类支出，未达到需要公开采购意向的要求。该指标不扣分。

##### (2) 采购内控制度建设。

该指标分值 1 分，得 0.8 分，得分率 80%。

县良种示范场制定了《仁化县良种示范繁殖场采购管理内部管理制度》，明确了政府采购的内容、领导机构、职责、采购项目要求及流程、验收等规定。但该制度未报财政部门备案。该指标扣 0.2 分。

##### (3) 采购活动合规性。

该指标分值 2 分，得 2 分，得分率 100%。

本次评价未发现县良种示范场有财政部门在日常监督检查中发现的部门政府采购活动不合规情况。该指标不扣分。

##### (4) 采购合同签订时效性。

该指标分值 3 分，得 3 分，得分率 100%。

县良种示范场 2023 年政府采购项目共有 1 项，对比县良种示范场提供的“政府采购项目备案表”及“采购合同备案表”信息发现，县良种示范场合同签订及时率 100%。该指标不扣分。

(5) 合同备案时效性。

该指标分值 1 分，得 1 分，得分率 100%。

县良种示范场 2023 年政府采购项目共有 1 项，对比县良种示范场提供的“政府采购项目备案表”及“采购合同备案表”信息发现，县良种示范场合同备案时效性 100%。该指标不扣分。

(6) 采购政策效能。

该指标分值 1 分，得 1 分，得分率 100%。

根据县良种示范场 2023 年度决算报表，2023 年度政府采购金额 556 元，全部授予中小企业，即向中小企业的采购份额达到 100%。该指标不扣分。

## 6. 资产管理。

指标分值 10 分，评价得 8.9 分，得分率 89%。

(1) 资产配置合规性。

该指标分值 2 分，得 2 分，得分率 100%。

从县良种示范场提供的《领导干部办公室面积和办公室设备配备表》可见，领导干部办公室面积全部低于标准配置

面积，未发现办公设备超标准配置情况，符合要求。该指标不扣分。

(2) 资产收益上缴的及时性。

该指标分值 1 分，得 1 分，得分率 100%。

2023 年县良种示范场处置固定资产一批，涉及原值 17,618 元，全部为报废处置，无处置收益，不涉及收益上缴。该指标不扣分。

(3) 资产盘点情况。

该指标分值 1 分，得 1 分，得分率 100%。

县良种示范场按照要求已经开展 2023 年度固定资产盘点工作，并完成记录。该指标不扣分。

(4) 数据质量。

该指标分值 2 分，得 1.5 分，得分率 75%。

从县良种示范场提供的《仁化县良种示范繁殖场 2023 年度资产年报》来看，2023 年度新购固定资产 0.82 万元，但未见进一步说明资产类型及型号等信息，未能核实其数据的完整、准确性。另外，《仁化县良种示范繁殖场 2023 年度资产年报》中当年出租出借收益情况为 0 元，与部门存在固定资产出租收入的实际情况不符。该指标扣 0.5 分。

(5) 资产管理合规性。

该指标分值 2 分，得 1.4 分，得分率 70%。

县良种示范场制定了国有资产内部管理制度，现场抽查

的资产均能找到对应实物，设备管理较为规范。

存在问题：《仁化县良种示范繁殖场资产清查工作报告》显示，县良种示范场资产管理不够完善，如财务与实物管理手续不够完善，因人员调动未及时完善手续，造成实物与账物管理人与实际不符等情况。对资产维护程度不够，部分损坏资产未及时维修，造成一定程度的闲置和浪费。该指标扣0.6分。

（6）固定资产利用率。

该指标分值2分，得2分，得分率100%。

从县良种示范场提供的2023年资产分析报告及现场评价可见，其资产利用率达到100%。该指标不扣分。

**7. 运行成本。**

指标分值9分，评价得分6分，得分率66.67%。

（1）经济成本控制情况。

该指标分值6分，得3分，得分率50%。

从县良种示范场2023年部门预算编制情况来看，主要在上年度预算执行的基础上以及依据政府性调资和新增项目进行编制，依据较为明确。

但部分项目未能提供同类项目的单位成本比较信息。如农场范围内安装饮用水水管人工费用为6元/米、维修塘基人工费用为33元/立方米，均未能提供测算标准或者行业标准等信息。另外，购买太阳能灯以及太阳能灯配件等，也未

能提供与市场价格或同类项目比价信息，不利于判断部门对运转成本控制的效果。该指标扣 3 分。

(2) “三公”经费控制情况。

该指标分值 3 分，得 3 分，得分率 100%。

县良种示范场 2023 年“三公”经费年初预算安排数为 2,000 元，决算数为 1,148 元，执行率为 57.4%，符合要求。该指标不扣分。

### 三、评价结论

评价工作组通过对县良种示范场提供的佐证材料进行审核分析、现场评价及问卷调查等，结合履职效能和管理效率两大方面综合对县良种示范场 2023 年部门整体支出资金的绩效进行评价分析。总体上看，2023 年县良种示范场部门预算完成情况较好，基本实现了预期履职产出，但仍存在绩效管理制度建设不完善、绩效管理制度执行不规范、资产管理数据质量不高等问题。综合评定县良种示范场 2023 年度部门整体支出绩效评价得分为 88.12 分，绩效等级为“良”（详见附件）。

表 3-1 评价情况总表

| 一级指标 |      |       |        | 二级指标 |      |      |        |
|------|------|-------|--------|------|------|------|--------|
| 指标名称 | 指标分值 | 得分    | 得分率    | 指标名称 | 指标分值 | 得分   | 得分率    |
| 履职效能 | 40   | 38    | 95%    | 产出指标 | 20   | 20   | 100%   |
|      |      |       |        | 效益指标 | 20   | 18   | 90%    |
| 管理效率 | 60   | 50.12 | 83.53% | 预算编制 | 4    | 4    | 100%   |
|      |      |       |        | 预算执行 | 8    | 6.42 | 80.25% |
|      |      |       |        | 信息公开 | 4    | 4    | 100%   |

|    |     |       |        |      |     |       |        |
|----|-----|-------|--------|------|-----|-------|--------|
|    |     |       |        | 绩效管理 | 15  | 11    | 73.33% |
|    |     |       |        | 采购管理 | 10  | 9.8   | 98%    |
|    |     |       |        | 资产管理 | 10  | 8.9   | 89%    |
|    |     |       |        | 运行成本 | 9   | 6     | 66.67% |
| 合计 | 100 | 88.12 | 88.12% | 合计   | 100 | 88.12 | 88.12% |

#### 四、主要绩效

##### **（一）农场基础设施设备运转完好，物业出租收入有所提升**

2023年，县良种示范场更换了农场范围内饮用水主管道，满足场内职工及租户用水正常需求，并对场内太阳能路灯光伏板、电池和路灯等设备进行更换维护，对毁损的塘基及排灌渠进行修复，完成塘基加宽和平整工程，杜绝安全隐患，保障场内基础设施设备运转完好。

同时，统筹整合农场内土地、鱼塘、农田、厂房及门店，通过进行设备和设施的更新和维修，2023年县良种示范场出租面积合计231524.84平方米，并协助推动仁化县耀阳农业科技服务有限公司光伏项目落地，共取得租金收入918,825元。其中，仅光伏项目取得5年租金收入795,375元，平均年租金收入为159,075元。2023年实现年度非税收入282,525元，比2022年租金收入为120,466元增长了134.53%，提高了国有资产利用率。

##### **（二）着力化解矛盾纠纷，维稳工作取得进展**

县良种示范场通过入户座谈、节日慰问、政策宣传等方式加强与职工群众的交流，发放困难补助，关心56名退休

职工群众生活，营造稳定和谐氛围，通过主动介入的方式，最终解决了一起土地纠纷，化解因土地流转、土地纷争产生的矛盾，维稳工作取得进展。

## **五、存在问题**

### **（一）绩效管理制度不够完善，绩效目标设置完整性、科学性欠缺**

一是县良种示范场绩效管理制度不够具体，且对各股室的绩效职责分工要求不够明确。二是部分绩效目标及指标的编报质量有待提升。包括：部门整体预算绩效目标申报表中的绩效指标完整性不足，未能涵盖专项资金项目及年度重点工作任务的“做好退休职工的维稳工作”等内容。三是指标设置未能有效体现履职效果，如“资金发放率”及“日常工作完成率”，不宜作为考核性绩效指标。另外，“政策知晓度”指标值达100%的测算依据以及测算过程不明晰。四是未对服务对象进行过满意度调查，不利于优化服务流程及提升服务质量。

### **（二）管理效率有待进一步提升**

项目管理存在漏洞。一是未能开展中期土地规划，制定土地规划使用及制定相关的管理制度。二是存在未制定项目实施计划先签订合同的情形。购买太阳灯项目（合同金额为57,200元）未见有项目前期决策过程等材料。

资产数据质量有待提升。《仁化县良种示范繁殖场 2023 年度年报》中当年出租出借收益情况为 0 元，与部门存在固定资产出租收入的实际情况不符。

财务管理存在不足。一是县良种示范场由于历史原因，决算报表中显示长期借款年初数 891,000 元，年末数 834,000 元，截至评价日往来借款未及时清理，处于长期挂账状态，导致应引起部门的高度重视。二是资金使用不符合专项资金管理相关规定。为解决农场职工反馈家里的饮用水管出水太小，无法满足生活正常使用问题，实施了农场范围饮用水主管道更换计划，所需资金 9,600 元从仁化县丹霞 60MW 光伏发电项目工作经费（协调费）中列支的做法，不符合项目资金专款资金管理规定。三是部分项目未能提供同类项目的单位成本比较信息。如购买太阳能灯以及太阳能灯配件等，均未能提供与市场价格或同类项目比价信息，不利于判断部门对运转成本控制的效果。

## 六、相关建议

### （一）完善绩效管理制度，提高绩效目标设置水平

一是建议县良种示范场完善绩效管理制度的制定，结合财政资金特点，采取一系列措施来完善绩效管理制度和流程。完善预算绩效管理流程，包括绩效目标管理、绩效运行监控、绩效评价管理、评价结果应用等各环节的管理流程，制定预算绩效管理制度和实施细则，以促进单位绩效管理水

平的提升。二是建议在设置部门整体绩效目标时，应结合部门履职、年度重点工作等内容，完整地设置绩效目标及指标。例如可设置“物业出租率”、“矛盾化解率”等指标，完整反映部门整体履职工作。三是全面梳理部门整体绩效目标申报表，删除部门日常工作任务有关的考核指标。四是需积极开展对服务对象的满意度调查。为 56 名退休干部职工服务是部门较为重要的日常工作任务，应反馈解决退休干部职工的各项诉求，及时了解他们的需求和意见，提升服务质量。

## **（二）强化制度执行，发挥制度管理的实效**

建议部门加强制度管理建设，提高制度执行力，达到强化监督、完善和规范日常管理，充分发挥制度管理的实效性。一是尽快结合部门发展，制定中期土地规划及相关制度建设。二是完善项目前期决策材料，确保先有决策再有采购的规范流程。三是提升固定资产年度年报的填写质量，以确保固定资产账与资产实体、固定资产账与财务账相符，提高资产信息的准确性及完整性。四是加快清理往来借款，降低财政风险。建议结合机构改革进程，积极与县财政局和借款银行协商，弄清挂账原因，分类制定方案，分批消化往来借款。五是按照专款专用的原则，提升财务管理水平。六是加强对运转成本的控制力度，项目实施前做好前期决策规划，实施成本控制策略，有效管理项目的经费支出，提高财政资金利用效率。

附件：仁化县良种示范场 2023 年度部门整体支出绩效评价评分表

附件

仁化县良种示范繁殖场 2023 年度部门整体支出绩效评价评分表

| 评价指标 |      |                |      |                |      | 指标说明                    | 评分标准  | 评价得分 | 扣分理由 |
|------|------|----------------|------|----------------|------|-------------------------|---|------|------|
| 一级指标 | 指标分值 | 二级指标           | 指标分值 | 三级指标           | 指标分值 |                         |   |      |      |
| 履职效能 | 40   | 整体效能<br>(产出指标) | 20   | 农场基础设施设备维护完成情况 | 8    | 反映部门对农场基础设施设备的维护完成情况。   | 1. 完成农场范围内饮用水主管道等设施更换维护工作计划的, 得 3 分;<br>2. 完成农场范围内太阳能路灯光伏板、电池、灯等设备更换维护工作计划的, 得 3 分;<br>3. 完成损毁的塘基及排灌渠修复工作的, 得 2 分。<br>否则, 根据完成情况酌情扣分。 | 8    |      |
|      |      |                |      | 物业出租率          | 8    | 反映部门管理的土地、鱼塘、门店出租完成情况。  | 2023 年部门管理的土地、鱼塘、门店出租率达到 100%的, 得 8 分, 否则结合实际完成比例评分。  | 8    |      |
|      |      |                |      | 乡村振兴挂点工作完成率    | 4    | 反映部门做好乡村振兴挂点工作的完成情况。    | 按计划完成乡村振兴挂点工作的, 得 4 分。否则结合实际, 酌情扣分。   | 4    |      |
|      |      | 整体效能<br>(效益指标) | 20   | 协调光伏发电项目落户     | 6    | 反映部门协调光伏发电项目落户方面的履职成效   | 协调光伏发电项目落户并取得成效的, 得 6 分, 否则结合实际, 酌情评分。  | 6    |      |
|      |      |                |      | 农场基础设施正常使用率    | 6    | 反映部门对农场固定资产管理及维护到位的履职成效 | 2023 年农场基础设施设备正常使用, 未出现重大故障及无法使用的, 得 6 分。否则结合实际, 酌情评分。  | 6    |      |
|      |      |                |      |                |      |                         |   |      |      |

|      |    |      |   |            |   |                                  |  |      |                          |
|------|----|------|---|------------|---|----------------------------------|--|------|--------------------------|
|      |    |      |   | 农场矛盾化解率    | 8 | 反映部门对农场维稳工作的履职成效                 | 2023年部门对农场的各项矛盾化解率达100%的，得满分。每降低1%，扣0.5分，扣完为止。   | 6    | 并未对退休职工（服务对象）进行满意度相关的调查。 |
| 管理效率 | 60 | 预算编制 | 4 | 预算项目事前绩效评估 | 4 | 反映部门对申请新增预算的入库项目开展事前绩效评估工作的落实情况。 | 检查部门申请新增本级资金预算的项目是否按要求的范围开展绩效评估，是否按《操作指引》的程序和内容开展工作，评分采用扣分法。<br>1.应评估项目超过3个的，有1项没有开展评估，扣0.5分，扣完为止。<br>2.应评估项目3个以内的，有1项没有开展评估，扣1分，扣完为止。   | 4    |                          |
|      |    | 预算执行 | 8 | 预算编制约束性    | 4 | 反映部门预算的调剂、年中追加资金情况。              | 1.本指标综合得分=(1-预算调剂发生率)×分值×60%+(1-年中追加资金占比率)×分值×40%。<br>2.预算调剂发生率，考核预算执行过程中，非因中央和省、市政策调整或发生自然灾害等不可抗力因素，部门要求调剂预算资金情况，包括预算科目、级次、项目调剂。<br>3.年中追加资金占比率，考核非因新出台的统政策（如年中增人增编经费、中央追加资金、非本部门主管的专项资金），当年度年中追加资金占比情况。<br>4.各基础数据与机关绩效考核口径一致。 | 3.92 | 年中追加资金率4.97%。            |
|      |    |      |   | 财务管理合规性    | 4 | 反映部门（单位）财务管理的规范性。                | 支出范围、程序、用途、核算应符合国家财经法规和财务管理制度及有关专项资金管理办法的规定，采取扣分法评分：<br>1.具体根据审计（以部门预算审计和专项审计为主）和财会监督意见，明确指出问题和处理意   | 2.5  | 资金使用不符合专项资金管理相关规定。       |

|  |      |   |                 |   |                             |  |   |  |
|--|------|---|-----------------|---|-----------------------------|--|---|--|
|  |      |   |                 |   |                             | <p>见的, 1 项扣 0.5 分。</p> <p>2. 未明确处理意见, 属于因主管部门制度设计缺陷或失职等造成资金套取、冒领、挪用的, 1 项扣 0.5 分。</p> <p>3. 连续两年对因业务主管部门责任引发的同一问题提出意见, 或主管部门未落实相关审计和财会监督整改意见的, 1 项扣 1 分。</p> <p>4. 评价中发现的支出范围、程序、用途、核算不符合国家财经法规和财务管理制度及有关专项资金管理办法的规定的情况, 发现一项扣 0.5 分。</p> <p>根据上述扣分情况扣完为止, 上述报告提出的整改期限、资产管理、采购等合规性在相应指标扣分, 在此项指标不重复扣分。</p> |   |  |
|  | 信息公开 | 4 | <p>预决算公开合规性</p> | 2 | <p>反映部门(单位)预算决算公开执行到位情况</p> | <p>预算、决算公开合规性各占 50%, 对未公开预算或决算的非涉密部门, 得 0 分。已公开部门预决算的, 分别从及时性(10%)、规范性(40%) 2 个方面考核: 一是非涉密部门在财政部门批复本部门预决算后, 20 日内向社会公开的得 10% 分值, 未及时公开的得 0 分。二是根据公开规范性检查指标计算得分, 即: 公开工作合规指标数量 ÷ 检查指标数量 × 40% 分值。</p>   | 2 |  |
|  |      |   | <p>绩效信息公开情况</p> | 2 | <p>反映部门(单位)绩效信息公开执行到位情况</p> | <p>指绩效目标、绩效自评资料按规定在单位网站公开情况。</p> <p>1. 绩效目标随部门预算同步公开的, 得满分, 否则不得分;</p> <p>2. 绩效自评资料随部门决算同步公开的, 得满</p>  | 2 |  |

|  |  |      |    |           |     |  |   |     |  |
|--|--|------|----|-----------|-----|--|---|-----|--|
|  |  |      |    |           |     | 分，否则不得分。<br>3. 目标公开情况和自评资料公开情况得分各占50%，计算出本指标的综合得分。             |   |     |  |
|  |  | 绩效管理 | 15 | 绩效管理制度建设  | 5   | 反映部门对机关和下属单位、专项资金等绩效目标管理、绩效运行监控、绩效评价管理和评价结果应用等预算绩效管理制度的建设和执行情况 | 1. 部门出台对本级使用资金管理制度明确绩效要求的，得满分，否则不得分。绩效要求应包含绩效目标管理、绩效运行监控、绩效评价管理和评价结果应用等方面。<br>2. 部门主管专项资金印发管理办法，并体现绩效管理要求的，得满分，否则不得分。<br>3. 部门出台制度明确机关各股室、机关与下属单位的绩效职责分工要求的，得满分，否则不得分。<br>4. 制度形式可以为专门规定，也可以是综合制度。内容有缺漏的，酌情扣分。以上三项得分分别占30%、30%和40%，计算出本指标的综合得分。 | 3   | 绩效管理制度比较宽泛，对各股室的绩效职责分工要求不够明确，且与财政资金绩效管理的制度性要求不完全匹配。            |
|  |  |      |    | 绩效管理制度的执行 | 10  | 反映部门对机关和下属单位绩效目标管理、绩效运行监控、绩效评价管理等预算绩效管理制度的执行情况。                | 1. 根据评价部门整体预算绩效目标和项目绩效目标申报质量评分。<br>2. 根据评价部门自评复核、重点评价整改情况评分。<br>3. 以上两项得分分别占本指标分值的50%，计算出本指标的综合得分。  | 8   | 部分绩效目标及指标的编报质量有待提升；指标设置未能有效体现履职效果；项目管理中存在漏洞，未制定项目实施计划先签订合同的情形。 |
|  |  | 采购管理 | 10 | 采购意向公开合规性 | 0.5 | 反映采购意向公开完整性、及时性情况。   | 采购意向100%公开的得满分，否则不得分。   | 0.5 |  |
|  |  |      |    |           | 1.5 |  | 采购意向公开时限，原则不得晚于采购活动开始前30日。纳入部门预算支出范围的采购项目，预算单位应当在部门预算批复后40日内，在政   | 1.5 |  |

|  |  |  |           |   |  |   |     |              |
|--|--|--|-----------|---|--|---|-----|--------------|
|  |  |  |           |   | 府采购系统填报采购意向要素，各主管预算部门通过政府采购系统汇总本部门、本系统所有预算单位的采购意向（涉密信息除外）后，在部门预算批复后 60 日内予以公开。符合规定的，得满分，否则不得分。 |   |     |              |
|  |  |  | 采购内控制度建设  | 1 | 反映部门政府采购内部控制管理制度建设情况。  | 部门建立政府采购内部控制管理制度并报财政部门备案的，得 1 分，否则不得分。  | 0.8 | 该制度未报财政部门备案。 |
|  |  |  | 采购活动合规性   | 2 | 反映部门政府采购活动合法合规性情况。   | 财政部门在日常监督检查中发现 1 例不合规情况扣 1 分，扣完为止。  | 2   |              |
|  |  |  | 采购合同签订时效性 | 3 | 反映政府采购合同签订及时性情况。   | 1. 预算单位与中标、成交供应商应当在中标、成交通知书发出之日起三十日内，按照采购文件确定的事项签订政府采购合同。<br>2. 合同签订及时率=在规定时限内签订合同项目数/总项目数。<br>合同签订及时率=100%，得 3 分；<br>90%≤合同签订及时率<100%，得 2 分；<br>80%≤合同签订及时率<90%，得 1 分；<br>合同签订及时率<80%，不得分。 | 3   |              |
|  |  |  | 合同备案时效性   | 1 | 反映采购合同备案及时性情况。   | 合同备案公开，自合同签订之日起 2 个工作日内在“广东省政府采购网”备案公开，符合规定的得满分，否则不得分。  | 1   |              |
|  |  |  | 采购政策效能    | 1 | 反映部门采购政策执行的效果情况。   | 按照《政府采购促进中小企业发展管理办法》要求为中小企业预留采购份额。数值=(实际面向中小企业采购金额合计数/预算编制时部门预留金额合计数)×100%。<br>评分=数值×分值。  | 1   |              |

|  |  |      |    |            |   |                           |  |     |                |
|--|--|------|----|------------|---|---------------------------|--|-----|----------------|
|  |  | 资产管理 | 10 | 资产配置合规性    | 2 | 反映单位办公室面积和办公设备配置是否超过规定标准。 | 符合标准的，得2分，发现一项（类）不符的，扣1分，扣完为止。   | 2   |                |
|  |  |      |    | 资产收益上缴的及时性 | 1 | 反映单位资产处置和使用收益上缴的及时性。      | 检查处置收益和租金上缴是否及时（高校可自留的资金除外）。存在长期（超过3个月）未上缴的，每1笔扣0.5分，扣完为止。   | 1   |                |
|  |  |      |    | 资产盘点情况     | 1 | 反映单位是否每年按要求进行资产盘点。        | 每年进行一次资产盘点，并完成结果处理的，得1分。未进行盘点的，不得分。  | 1   |                |
|  |  |      |    | 数据质量       | 2 | 反映部门（单位）行政事业性国有资产年报数据质量。  | 部门（单位）行政事业性国有资产年报数据完整、准确，核实性问题均能提供有效、真实的说明，且资产账与财务账、资产实体相符的，得2分；否则酌情扣分。  | 1.5 | 数据质量不够清晰。      |
|  |  |      |    | 资产管理合规性    | 2 | 反映部门（单位）资产管理是否合规。         | 1. 有行政事业性国有资产管理内部管理规程，得0.5分；如无，扣0.5分。<br>2. 在各类巡视、审计、监督检查以及绩效自评工作中如发现资产管理存在问题的，每发现1次扣0.5分，扣完1.5分为止。  | 1.4 | 财务与实物管理手续不够完善。 |
|  |  |      |    | 固定资产利用率    | 2 | 反映部门（单位）固定资产的使用情况。        | 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。<br>1. 比率 $\geq 90\%$ 的，得2分；<br>2. $90\% >$ 比率 $\geq 75\%$ 的，得1分；<br>3. $75\% >$ 比率 $\geq 60\%$ 的，得0.5分；<br>4. 比率 $< 60\%$ 的，得0分。 | 2   |                |

|    |  |      |     |            |     |  |   |       |                        |
|----|--|------|-----|------------|-----|--|---|-------|------------------------|
|    |  | 运行成本 | 9   | 经济成本控制情况   | 6   | 反映部门经济支出分类核算情况，包括对运转成本的控制努力程度和效果、核算精准度和合理性等。 | 1. 相关工作预算编制依据较为明确的，得 3 分；否则，若发现一项工作预算编制依据不明确的，扣 0.5 分，扣完为止。<br>2. 相关工作成本与市场价格、行业标准、其他地市的同类项目相比较为合理的得 3 分；否则，若出现一项工作成本超出市场价格、行业标准、其他地市的同类项目成本的，扣 0.5 分，扣完为止。 | 3     | 部分项目未能提供同类项目的单位成本比较信息。 |
|    |  |      |     | “三公”经费控制情况 | 3   | 反映部门（单位）对“三公”经费的控制效果。                        | “三公”经费实际支出数 ≤ 预算安排的“三公”经费数，符合要求的得满分，不符合要求的不得分。  | 3     |                        |
| 合计 |  |      | 100 |            | 100 |  |   | 88.12 |                        |