

2023 年度南安市农业农村局 部门整体支出绩效评价报告 (简报)

项目单位：____ 南安市农业农村局 _____

委托单位：____ 南安市财政局 _____

评价机构：____ 集美大学 _____

评价时间：____ 2024 年 6 月—8 月 _____

2024 年 8 月 9 日

绩效评价工作组主要成员

王金安	集美大学财经学院	教授
谢 军	集美大学财经学院	讲师
王丽燕	集美大学诚毅学院	馆员
张志钦	集美大学财经学院	研究生
郭 雯	集美大学财经学院	研究生

2023 年度南安市农业农村局部门整体支出绩效评价

（简报）

一、 项目评价总体情况

集美大学财经学院财政绩效评价研究中心接受南安市财政局委托，成立南安市农业农村局部门整体支出绩效评价工作组，对南安市农业农村局 2023 年度部门整体支出进行绩效评价。经过实地调研，收集、整理和汇总了相关绩效评价资料，构建科学绩效评价指标体系进行审慎分析和科学评估，2023 年度南安市农业农村局部门整体支出绩效评价总得分 93.84 分，评价等级结果为优。扣分指标为：绩效目标合理性的设置上，部分绩效目标细化、量化还需进一步加强，根据扣分标准，扣 1 分；绩效目标明确性的设置上，部分工作任务未能用清晰，可衡量的指标值予以体现，根据扣分标准，扣 1 分；支出预算调整率为 146.51%，大于 10%，根据扣分标准，扣 3 分；结转结余率为 2.73%，根据扣分标准，扣 0.16 分；政府采购预算额 0 万元，实际 1150.4 万元，根据扣分标准，政府采购执行率扣 1 分。

总体而言，2023 年度南安市农业农村局的部门整体资金支出合理合规，资金拨付及时且管理规范，基本实现预期的部门整体支出绩效目标，为全力深化农村改革，加强试点示范，推进农业增效、农民增收，保障南安市经济社会持续健康高质量发展发挥了重要的财政资金保障功能。

二、 评价中发现问题

（一）绩效目标设置不明确或缺乏具体性

在专项经费预算的管理中，普遍存在着绩效目标设定模糊、量化标准缺失的问题，这直接导致了难以对专项经费使用所期望达成的效果进行科学、精准的预测与评估。绩效表格的填写质量参差不齐，进一步加剧了事后续效评价的难度与

复杂性。例如，许多绩效目标的年度指标值被简单地设定为 100%，而实际完成值也往往被报告为 100%，这样的设定在超过半数以上的绩效目标中屡见不鲜。这种“一刀切”的做法不仅未能真实反映项目实施的实际情况与成效差异，反而削弱了绩效评价体系的有效性和公信力。

（二）部分专项经费使用执行率太低

2023 年中央财政动物防疫等补助资金预算 13 万元，资金及时拨付，但全年实际使用数仅为 2.09 万元，虽然有客观原因，因我市养殖环节无害化补助为年终统一核算，至第二年初配套本级资金后统一支出，但年初预算完成率仅为 16.08%，说明预算安排还需要更具科学性和可操作性。

（三）支出预算调整率过大

2023 年, 南安市农业农村局部门支出年初预算为 9289.11 万元，其中：行政运行基本支出预算 2897.56 万元；专项经费支出预算 6391.55 万元。年终部门使用资金 23839.00 万元，其中：行政运行基本支出使用 3087.28 万元；专项经费支出使用 20751.72 万元，本年结余 253.28 万元，支出预算调整率为 146.51%。经工作组调查了解，南安市农业农村局在年初的预算执行时，因为各项调查预算不够精准，因此导致年初预算与决算相差较大。

（四）年初未能编制政府采购预算

2023 年初南安市农业农村局没有编制政府采购预算，实际本部门 2023 年度政府采购支出总额 1150.40 万元，其中：政府采购货物支出 0.00 万元、政府采购工程支出 0.00 万元、政府采购服务支出 1150.40 万元。其可能原因为，预算编制过程可能需要较长时间进行数据收集、需求分析和论证，如果时间不足，可能导致年初时政府采购预算尚未完成。政策的变化或新政策的出台可能影响政府采购的范围、标准和程序，从而导致年初时无法立即确定具体的政府采购预算。如果年初时采购需求尚未明确或存在不确定性，单位或部门可能无法准确编制政府采购预算。

三、改进措施及建议

（一）科学量化设置绩效目标

在设定绩效目标时，应明确具体的量化指标和衡量标准，确保每一项目标都能通过可观察、可测量的数据来评估其达成情况。根据专项经费的具体用途和项目特点，制定具有针对性的绩效目标，避免使用过于笼统或模糊的表述。加强对绩效表格填制工作的指导和培训，确保相关人员能够准确、完整地填写相关信息，减少因填写不当而导致的评价误差。在评价过程中，应根据实际完成情况与预设目标的对比，进行差异化评价，避免简单地将所有目标都视为“完全达成”。建立健全的事后监督与反馈机制，对专项经费的使用效果进行持续跟踪和评估，及时发现问题并采取措施加以改进。

（二）提高资金使用效率

严格按照计划执行，在保证资金使用安全前提下，加快资金使用进度，提高财政资金使用效益。定期开展资金支出进度自查，定期分析资金使用进度慢的原因，并采取措施加快资金使用。充分发挥预算绩效指挥棒的作用，将绩效评价结果与预算安排紧密结合起来。对绩效优良的项目单位，在安排预算时给予优先考虑；对低效无效的项目，一律削减或取消预算安排。同时，接受社会各方监督，增强财政支出的透明度，不断提高财政资金使用效益。

（三）降低支出预算调整率

加强预算编制的调研和分析工作，充分考虑各种因素，提高预算编制的准确性和合理性。建立完善的预算控制机制，加强对预算执行情况的监督和检查，确保预算按计划执行。加强项目管理和执行力度，确保项目按计划进行，减少因项目变更或新增而导致的预算调整。建立健全的应急管理体系，提高组织应对突发事件的能力和效率，减少突发事件对预算的影响。加强各部门之间的沟通与协作，确保信息畅通无阻，减少因信息不对称而导致的预算调整。明确预算调整的审批流程和标准，严格控制预算调整的规模和频率，确保预算调整的合理性和必要性。

（四）加强政府采购预算的编制

采购单位应提前进行项目规划和需求论证，明确采购目标和预算范围。加强对采购项目的可行性研究，确保项目符合政策导向和实际需求。在编制政府采购预算时，应细化到具体项目和品目，确保预算的准确性和可操作性。采购单位应严格按照政府采购预算执行采购活动，不得随意变更预算内容和金额。对于超预算或无预算的采购项目，应严格履行审批程序并说明原因。采购单位应加强对采购活动的全过程管理，确保采购活动的合法性和规范性。加强对供应商的资格审查和履约管理，确保采购商品和服务的质量。