**南县农业农村局**

**2021年“农村清洁工程服务外包项目”**

**绩效评价报告**

**湘财苑绩评字[2022]1-010号**

**湖南新财苑会计师事务所有限公司**

**湖南新财苑会计师事务所有限公司**

HUNAN XINCAIYUAN PUBLIC ACCOUNTANTS CO. LTD.

地址:长沙市芙蓉区马王堆街道紫微路号华泰大厦20层 邮编410011 电话：0731-84885348

|  |
| --- |
| **南县农业农村局**  **2021年“农村清洁工程服务外包项目”**  **绩效评价报告** |

湘财苑绩评字[2022]1-010号

为进一步规范财政资金管理，强化财政资金支出绩效理念，切实提高财政资金使用效益，根据《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）、《中共湖南省委办公厅 湖南省人民政府办公厅关于全面实施绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、《湖南省财政厅关于印发<湖南省预算支出绩效评价管理办法>的通知》（湘财绩〔2020〕7号）、《益阳市人民政府办公室关于印发益阳市农村人居环境整治三年行动实施方案（2018年-2020年）的通知 》益办发[2018]27号、《南县财政局关于对2021年度部分专项资金开展重点绩效评价工作的通知》（南财绩函[2022]43号）等文件要求，受南县财政局的委托，我所成立专项资金绩效评价工作组，于2022年8月1日—8月31日对南县农业农村局2021年度“农村清洁工程服务外包项目资金”（以下简称项目资金）开展了绩效评价。现将有关情况报告如下：

**一、基本情况**

（一）项目单位基本情况。南县农业农村局（以下简称该局）是县政府工作部门，加挂南县农业综合行政执法局牌子，内设办公室、财务股、乡村产业发展股、农村社会事业促进股、农田建设股等15个股室，下设县农村综合检验检测中心、县种植业技术推广中心、县农业环境保护监测站等10个二级单位。主要负责统筹研究和组织实施“三农”工作的发展战略、长期规划和重大政策；推动发展农村社会事业、农村公共服务、农村基础设施和乡村治理；负责种植业、畜牧业、渔业、农垦、农业机械化等农业各产业的监督管理；负责农产品质量安全监督管理；负责有关农业生产资料和农业投入品的监督管理；负责农业防灾减灾、农作物重大病虫害防治工作；负责农业投资管理；指导农业农村人才工作等等。现有编制人数209人，实际人数361人,其中在职211人，离退休150人。

（二）项目基本情况。为进一步提升南县农村人居环境质量，完善农村环保、公用基础设施体系，加快农村环境保护基础设施建设，促进环境保护与经济建设协调发展，加快建设两型社会。根据《益阳市农村清洁工程实施方案》（益办 [2017]10号）、《南县人民政府县长办公会议纪要》[2018]8号文件和各级农村人居环境整治实施方案要求，决定在全县范围内全面推行实施农村清洁工程整体服务外包项目，南县农业农村局分河东片（华阁镇、明山头镇、乌嘴乡、青树嘴镇）、河中片（南洲镇、中鱼口镇、三仙湖镇、茅草街镇）和河西片（浪拔湖镇、麻河口镇、武圣宫镇、厂窖镇）三个标段进行公开招投标，分别与中标企业长沙玉诚环境景观工程有限公司南县城乡分公司、湖南鹤成环境管理有限公司南县分公司、湖南仁仁洁国际清洁科技集团股份有限公司南县河西分公司签定了《南县农村清洁工程服务项目承包合同》，印发了《南县农村清洁工程整体服务外包实施方案》。由南县农业农村局组织检查组会同乡镇工作人员每月对公司进行考核，并按月拨付项目服务费。

(三)项目绩效目标完成情况。通过实施相关项目，2021年在全县12个乡镇、132个行政村和25个乡镇集镇范围内对县内国道、省道、县道、乡道、村级公路和居民线路面进行清扫保洁，对县域所有河（湖）、沟渠、防洪大堤及两岸可视河（湖）面、路面与坡面的清扫保洁，对所有农村垃圾池（桶）的清掏、收集、转运。全年收集转运43,800吨农村垃圾交由南县环卫处运送到县外进行无害化处理，从根本上解决了农村生活垃圾治理难题，减少了农村垃圾对水环境的污染，有力促进了农村生态环境改善，提升了农村环境卫生。

**二、项目资金使用及管理情况**

（一）项目资金到位情况。“2021年农村清洁工程服务外包项目”县级财政预算安排项目资金2,510万元，县财政实际拨款金额2,510万元，资金到位率100%。

（二）项目资金使用情况。“2021年农村清洁工程服务外包项目资金”实际使用2,256.34万元，结余项目资金253.66万元。资金明细情况如下：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 年初预算（万元） | 本年开支项目 | 本年支出金额（万元） | 占支出资金比例 | 预算执行率% |
| 1 | 2,510.00 | 劳务费 | 698.95 | 30.98% | 89.89% |
| 2 | 垃圾装卸运输费 | 1,557.39 | 69.02% |
| 合计 | 2,510.00 |  | 2,256.34 | 100.00% | 89.89% |

（三）项目资金管理情况。项目资金由南县财政局将南县农业农村局的预算经费分季度下达指标支付令，南县农业农村局根据考核后核定的工程量确定支付金额，向南县财政局申请拨款，再由南县财政局国库集中支付，费用报销程序基本合规，相关手续较完善。

**三、项目组织实施情况**

（一）制度建设情况。为进一步规范财政资金管理，强化财政资金支出绩效理念，切实提高财政资金使用效益，南县农业农村局制订了《南县农业局专项资金管理办法》，规定农业专项资金管理实行行政领导责任制，按局领导班子成员职责分工，各项专项资金由局长负总责，分管业务的局领导负主要责任，股室负责人负直接责任。管理办法对项目的申报与审批、项目的管理与验收、资金的拨付、项目资金的检查与监督、项目资金的奖惩制度作了明确的规定。明确资金拨付流程，按照国库集中支付管理要求，指定专人负责项目资金的支出审核与监管，提高财政资金使用效益。

（二）项目实施情况。一是明确责任。由南县财政局、南县农业农村局、南县住房和城乡建设局研究确定农村清洁工程服务外包项目中分标段、外包时限等问题，由南县财政局负责农村生活垃圾转运费和劳务费的筹集，由南县农业农村局牵头制定农村清洁工程服务外包项目实施方案，并依法按规定的程序遴选代理机构，启动招投标程序。二是招标施工单位 ，组织项目建设。根据《南县农村清洁工程整体服务外包实施方案》，分河东片（华阁镇、明山头镇、乌嘴乡、青树嘴镇）、河中片（南洲镇、中鱼口镇、三仙湖镇、茅草街镇）和河西片（浪拔湖镇、麻河口镇、武圣宫镇、厂窖镇）三个标段进行公开招投标，确定中标单位，并签定《南县农村清洁工程服务项目承包合同》，根据合同组织项目建设。三是加强内部控制建设，规范内控工作。进一步健全“户分类、村收集、乡镇转运、县处理”的城乡生活垃圾一体化处理体系，发放生活垃圾分类宣传手册，制定村规民约，每月由南县农业农村局组织检查组和乡镇对公司进行考核，并按月拨付项目服务费。四是妥善保管资料，对项目申报、备案等相关资料及时整理并归档。

**四、绩效评价工作情况**

（一）绩效评价目的

通过绩效评价全面分析该项目资金使用、管理和项目实施情况，进一步规范南县农业农村局 “2021年度农村清洁工程服务外包项目”资金的使用，强化财政资金支出绩效理念，切实提高财政资金使用效益。

（二）绩效评价工作过程

根据南县财政局《关于对2021年度部分专项资金开展重点绩效评价工作的通知》(南财绩函[2022]43号)文件要求，我所按下列步骤开展了绩效评价工作：

1.前期准备。我所抽调专人成立了绩效评价工作组，明确了工作职责，制定了现场评价方案，设计了相关表格，联系了相关部门和单位，确定了实施时间。

2.实施情况。项目绩效评价实施步骤：（1）召开座谈会。组织项目单位管理层、责任人员及相关代表召开座谈会，听取该项目有关情况介绍；（2）收集核查资料。收集该项目相关文件和项目单位相关制度等资料；核查相关制度是否完善，项目支出是否合规，资金拨付手续是否齐全，是否存在截留、挪用等情况；（3）现场查看。进入实地查看，拍照取证，调查走访，发放问卷调查。（4）归纳汇总。对提供材料及自评报告，结合现场评价情况进行综合分析、归纳汇总；（5）得出评价结论，形成绩效评价报告。

**五、绩效评价结果和绩效分析**

根据该项目资金绩效评价指标体系和绩效检查情况，该项目整体绩效分值100分，实得87.5分，被评为“良好”等级(详见：南县农业农村局2021年度“农村清洁工程服务外包项目”绩效评价指标评分表)。主要绩效表现在以下几个方面：

（一）项目经济性分析

农村清洁工程范围涉及全县12个乡镇、132个行政村和25个乡镇集镇，按照“户分类、村收集、乡镇转运、县处理”的城乡生活垃圾一体化处理体系，根据《南县农村清洁工程整体服务外包实施方案》的要求，开展“县月巡视、乡镇周督查、村日监管”的监管体系，年初财政下达批复预算2,510万元，实际使用2,256.34万元，节约253.66万元，节约率10.11%。

（二）项目环境效益分析

1.提高了农村生活环境质量。每天收集转运39.31吨以上农村常住人口产生的生活垃圾，生活垃圾做到了日产日清。紧紧围绕“时时干净、处处整洁”的管理目标，全面推行了标准化、精细化、常态化的管理模式，区域内街道整洁、路面无裸露垃圾与果皮纸屑。

2、有效降低了对土壤和水源的污染。全年共收集转运43,800吨农村垃圾交由南县环卫处运送到县外进行无害化处理，生活垃圾处理无害化处理率达100%，有效促进了农村生态环境改善，提升了农村环境卫生。

（三）项目社会性分析

1、解决就业问题。农村清洁工程服务外包项目涉及全县12个乡镇、132个行政村和25个乡镇集镇范围内的国道、省道、县道、乡道、村级公路和居民线路面、所有农村垃圾池（桶）的清掏、收集、转运，项目的实施，将为当地居民提供了广阔的就业机会。

2.促进了乡村振兴。项目的实施，提升了农村环境卫生，打造美丽乡村，受益人数达到39.31万人，同时对招商引资能提供一个美好的环境，推进农村建设。

（四）项目可持续性分析

通过到现场进行座谈和调查问卷，群众满意度达到了100%。项目的实施，提升了农村的卫生条件，满足了农村垃圾投放需求，改变了人们的生活环境质量，提高了人们的环卫意识，项目可持续实施。

**六、存在的主要问题**

南县农业农村局2021年“农村清洁工程服务外包项目”在项目决策上合理，实施过程中领导重视，管理较规范，较好的达到了预期的绩效目标，但有些方面仍有不足，主要有：

(一)项目管理欠规范，存在程序不到位和程序不符合规定的现象

1、实施的招投标程序不符合规定

根据《中华人民共和国政府采购法》第五章第四十六条规定“采购人与中标、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”。根据该局提供的2018年中标通知书和合同可知，2018年中标通知书发出时间为2018年11月29日，合同签订时间为2019年4月12日，滞后104天。

2、项目实施欠规范，存在先开工后签合同现象

该局在项目实施中，合同签订的时间为2019年4月12日，合同中注明承包开始时间为2018年12月1日，项目开工时间先于合同签订时间，不符合规定。

（二）年初预算精准度不高，存在结余资金的现象

2021年农村清洁工程服务外包项目年初预算金额2,510万元，实际使用2,256.34万元，结余253.66万元。

**七、建议**

(一)加强项目管理，规范招投标程序。一是落实招投标政策，规范招投标行为，严格按照政府采购的规定签订合同；二是加强项目实施的管理，杜绝先开工后签订合同现象。

（二）准确细致的进行项目预算。对项目资金进行跟踪监控，保证财政预算的执行质量和编制效果，及时收缴结余资金，将结余资金投入到需要的项目中，提升财政资金使用效益。

附：项目绩效评价指标评分表

**湖南新财苑会计师事务所         中国注册会计师：**

**有限公司**

**中国注册会计师：**

**湖南 长沙            2022年9月29日**