

附件 1

昌江区财政支出绩效评价结果反馈

评价项目：2021 年度丽阳镇农副食品加工厂项目

评价组织机构	昌江区财政局	项目主管部门	丽阳镇
项目单位名称	丽阳镇	项目合作期限	2021 年度
评价机构	江西景德会计事务所有 限公司	评价时间	2023 年 1 月
评价分值	77.42	评价结论	良
项目基本情况	<p>为全面推进乡村振兴，推动脱贫攻坚与乡村振兴有效衔接，提升帮扶力度，丰富帮扶措施，丽阳镇充分发挥自身资源优势，以农业产业扶贫为主线，开展了 2021 年度农副食品加工厂项目。丽阳镇立足当地土地和农产品品种多、产出率高等优势，着力调整优化产业结构，以乡村优势特色资源为依托，以促进集体资产保值增值为目标，加强农村一二三产业融合发展，推动产业提质增效、农民增收致富。2021 年申请衔接资金 650 万元兴办农副食品加工厂，该项目座落在丽阳镇山田村红花园组。项目经费预算 650 万元，实际到位 650 万元，实际支出 652.7982 万元。</p>		
主要绩效情况	<p>2021 年 12 月 31 日前建设完成农副食品加工厂且完成设备采购工作。设备验收合格，有竣工验收报告。产成品经第三方检验，并出具检验报告。2022 年水果玉米实际生产数量 10.8 万根，离达成目标值较远。带动 2 人就业，年脱贫人员</p>		

	<p>人均纯收入 1-2 万元，设施设备利用率 25%。截止到 2022 年 11 月 30 日，项目仍处于亏损情况且亏损较为严重。</p>
<p>主要问题 与建议</p>	<p>一、存在的问题</p> <p>1、绩效目标编制的合理性存在部分缺陷。在制定绩效目标时，社会效益目标不符合绩效目标可达成原则，未能完全符合 SMART 原则。例如水果玉米计划生产数量 60 万根，2022 年水果玉米实际生产数量 10 万根，仅达到目标产量 16.67%；带动就业人数目标值为 10 人，实际带动 2 人就业，实际达成目标值的 20%；收益人口数目标值大于等于 800 人，实际仅个别人口收益。</p> <p>2、档案管理不规范。涉及设备采购方面的合同、验收等资料，未能及时整理归档成册，档案管理规范性存在欠缺。</p> <p>3、设施设备利用率过低，造成人员、设施设备的闲置及成本的浪费，由于水果玉米为季节性农作物，收获期为一年两期，实际由于天气、生产调度计划缺失等诸多因素影响，仅运转一个季度，设施设备大多处于闲置状态，不利于项目经济效益的提高。</p> <p>4、截至 2022 年 11 月 30 日，在经济指标方面，项目总收入 53 万元、总成本 60.46 万元、利润总额-7.46 万元，处于亏损状态，以上数据取景德镇市兴阳农副食品有限公司审计报告数据，该数据为公司纯运营情况经济指标，未考虑投</p>

入资金因素影响，在综合考虑总投入 650 万元资金因素后，按照可研报告设定项目运营期为 11 年，则每年需摊销成本费用约为 60 万元，测算出截至 2022 年 11 月 30 日利润总额约为-70 万元，综上，在综合考虑所有因素后，项目运营亏损情况较为严重；在带动就业方面，2022 年实际带动就业 2 人；在产量方面，计划生产数量 60 万根，水果玉米实际生产数量 10.8 万根，距离目标产量相差过大。

二、相关建议

1、加强绩效目标的管理。将绩效目标和各项具体工作紧密结合，不断科学细致的分解量化，完善绩效管理考核体系，设置统一又具有特色的绩效指标和考核标准，按照体现公平，便于考核的原则，科学拟定绩效内容，达到以绩效目标促进工作开展，以工作的顺利开展完成绩效目标的目的。

2、加强档案管理，完善档案资料。涉及设备采购方面的合同、验收等资料，及时归档，整理成册。

3、提高设施设备利用率，提升产量，降低生产成本，提高经济效益。产能利用率直接关系到生产成本的高低，产能利用率是指企业发挥生产能力的程度，很显然，项目的产能利用率高，则单位产品的固定成本就相对的低。只有合理配置设备，实现生产要素的有机结合，尽快把固定资本的价值收回来，同时也使流动资本的周转速度加快，才能提高整体效益。建议发挥丽阳镇的资源优势，扩大加工农副食品的品

种范围，提高设施设备运转天数，增产保质，生产加工根据市场需求及时调整，在水果玉米未到收获期时，可以扩大加工范围，比如加工火龙果等其他季节性产品，从农特绿色食品生产加工、无菌包装、保鲜仓储、物流配送等方面着手，有效保障绿色食品产销环节的规范性，发挥农特产品的产业集群效益，优化农业农业结构，打造“丽阳”品牌，增加经济附加值，提升市场竞争力，促进农业提升质效，创造更多就业机会，有效带动农民脱贫致富，为农村经济的进一步发展注入新的活力。

4、由于项目前期调研深度不足，导致预计效益与实际情况差异较大，项目实施时，未能科学合理地制定后期生产经营计划与安排，精准调度、科学调控生产安排，造成大多时间资源的闲置与浪费，建议今后对类似产业项目进行深入的研究与调查，严格把关事前绩效评价，侧重项目效益的可实现性论证，加强项目的管理及调度，科学规划、统筹部署生产品种与生产计划,将资源优势转化为效益优势和经济优势。

附件 2

昌江区财政支出绩效评价结果整改报告

项目（单位）		评价项目	
联系人		联系电话（手机）	
整 改 情 况			
项目单位负责人（签字） 项目单位（盖章） 年 月 日		主管部门意见（盖章） 年 月 日	

注：本表“整改情况”栏如不够填写，可另附页。