

分类号 _____
U D C _____

密级 _____
编号 10741

兰州财经大学

LANZHOU UNIVERSITY OF FINANCE AND ECONOMICS

硕士学位论文

(专业学位)

论文题目 新发展阶段高标准农田建设项目绩效
审计评价指标体系研究——以 B 县为例

研究生姓名: 宋泽玺

指导教师姓名、职称: 杨荣美 教授 冯春捷 高级会计师

学科、专业名称: 审计硕士

研究方向: 政府审计

提交日期: 2022年6月2日

独创性声明

本人声明所呈交的论文是我个人在导师指导下进行的研究工作及取得的研究成果。尽我所知，除了文中特别加以标注和致谢的地方外，论文中不包含其他人已经发表或撰写过的研究成果。与我一同工作的同志对本研究所做的任何贡献均已在论文中作了明确的说明并表示了谢意。

学位论文作者签名： 宋泽玺 签字日期： 2022.6.6

导师签名： 杨荣美 签字日期： 2022.6.6

导师(校外)签名： 石春桂 签字日期： 2022.6.6

关于论文使用授权的说明

本人完全了解学校关于保留、使用学位论文的各项规定，同意（选择“同意”/“不同意”）以下事项：

- 1.学校有权保留本论文的复印件和磁盘，允许论文被查阅和借阅，可以采用影印、缩印或扫描等复制手段保存、汇编学位论文；
- 2.学校有权将本人的学位论文提交至清华大学“中国学术期刊（光盘版）电子杂志社”用于出版和编入CNKI《中国知识资源总库》或其他同类数据库，传播本学位论文的全部或部分內容。

学位论文作者签名： 宋泽玺 签字日期： 2022.6.6

导师签名： 杨荣美 签字日期： 2022.6.6

导师(校外)签名： 石春桂 签字日期： 2022.6.6

**Research on performance audit index
system of high standard farmland
construction projects in new development
stage —— take County B as an example**

Candidate: Song Zexi

Supervisor: Yang Rongmei Feng Chunjie

摘 要

民为邦本,谷为民命。在新发展阶段下,高标准农田建设作为一项农业重大投资的项目,是保障粮食安全和助力农业高质量发展的重要途径。中央和各级地方政府对“三农”问题的高度重视,随之也不断加大对高标准农田建设项目的资金投入力度,对项目建设的 yêu求不断提高。审计机关对其开展绩效审计工作能够规范项目建设过程的投资行为,推动其进一步提升财政资金的使用效率和整个项目的内在管理水平。然而,我国如今在对政府投资项目开展绩效审计时,一些审计机关普遍存在评价指标尚不明确、可量化打分标准缺少等突出问题。在当前背景下,为助力农业高质量发展,构建一套科学合理的高标准农田建设项目绩效审计评价指标体系已是当务之急。

本文以 B 县高标准农田建设项目绩效审计指标体系构建的研究为主,首先对该项目的绩效审计评价的研究背景、目的及意义进行介绍,在对国内外该类项目以及公共投资项目的绩效审计相关研究现状进行研究,发现 5E 审计理论能够为该项目的绩效审计评价指标的构建提供思路。接着对相关理论基础和概念界定做了论述,基于绩效审计 5E 理论以及高质量发展理论,采用案例分析和问卷调查等方法,认真了解、调查分析 B 县高标准农田建设项目的审计基本情况及存在问题,构建一套涵盖经济性、效果性、效率性、环境性和公平性五个方面的评价指标体系。确定各项指标的权重并进行一致性检验。最后将该项目的具体数据应用到构建的体系中进行分析,运用模糊综合评价法对案例项目绩效审计评价的分值进行量化评级,得出绩效审计评价的总体得分。针对项目建设存在的不足,提出相应的改进建议,同时为该项目绩效审计工作的有效开展提供一些新的思路和方法。

关键词: 高标准农田建设 新发展阶段 绩效审计评价指标体系

Abstract

The people are for the nation, and the grain for the people. In the new stage of development, high-standard farmland construction, as a major agricultural investment project, is an important way to ensure food security and promote the high-quality development of agriculture. The central government and local governments at all levels attach great importance to the "agriculture, rural areas and farmers" issues, and then continue to increase the investment in high-standard farmland construction projects, the requirements of project construction continue to improve. Audit institutions to carry out performance audit can standardize the investment behavior in the process of project construction, promote it to further improve the use efficiency of financial funds and the internal management level of the whole project. Nevertheless, in the performance audit of government investment projects in China, some audit institutions generally have some outstanding problems, such as unclear evaluation indexes and lack of quantifiable scoring standards. Under the current background, in order to promote the high-quality development of agriculture, it is urgent to construct a set of scientific and reasonable performance audit evaluation index system of high-standard farmland construction projects.

Based on the index system of performance audit B county high standard farmland construction project building research is given priority to, first of all, the project performance audit evaluation introduces the research background, This paper introduces the research background, purpose and significance of project performance audit evaluation, researches on performance audit of class projects and public investment projects at home and abroad, and finds that 5E audit theory is of great significance to the construction of project performance audit evaluation index. Then the related theoretical basis was discussed and the definition, based on the theory of performance audit 5E and high quality development theory, the methods of case analysis and questionnaire survey, understood earnestly, investigation, analysis B county high standard farmland basic situation and existing problems of construction

project audit, build a set of economic, effect, efficiency, environment and equity refers to the five aspects of evaluation The system. Determine the weight of each index and consistency test. Finally, the specific data of the project are applied to the constructed system for analysis, and the fuzzy comprehensive evaluation method is used to quantify the score of the case project performance audit evaluation, and the overall score of the performance audit evaluation is obtained. In view of the shortcomings existing in the project construction, this paper puts forward corresponding improvement suggestions, which provides some new ideas and methods for the effective development of project performance audit.

Keywords: High standard farmland construction; New development stage; Performance audit evaluation index system

目 录

1 绪论

1.1 研究背景、目的及意义	1
1.1.1 研究背景	1
1.1.2 研究目的	2
1.1.3 研究意义	2
1.2 国内外研究现状及评述	3
1.2.1 国外研究现状	3
1.2.2 国内研究现状	5
1.2.3 文献评述	8
1.3 研究思路及研究方法	9
1.3.1 研究思路	9
1.3.2 研究方法	12
1.4 创新之处与不足	12
1.4.1 创新之处	12
1.4.2 研究不足	12

2 相关概念界定及理论基础

2.1 相关概念界定	14
2.1.1 新发展阶段	14
2.1.2 高标准农田	14
2.1.3 绩效审计评价指标体系	15
2.2 相关理论基础	15
2.2.1 高质量发展理论	15
2.2.2 5E 理论	16

3 B 县高标准农田建设项目审计案例分析

3.1 B 县高标准农田建设项目实施背景及概况	18
3.1.1 项目实施背景	18

3.1.2 项目概况	19
3.2 B 县高标准农田建设项目审计基本情况	21
3.3 B 县高标准农田建设项目绩效审计存在的问题	22
3.3.1 绩效审计评价内容不全面	22
3.3.2 绩效审计人力资源不足	22
3.3.3 现有的绩效评价指标体系参考性有限	23
3.3.4 缺乏科学的绩效审计评价指标体系	24
3.4 构建 B 县高标准农田建设项目绩效审计评价指标体系必要性	24
4 B 县高标准农田建设项目绩效审计评价指标体系的构建	26
4.1 B 县高标准农田项目绩效审计评价指标构建的目标	26
4.2 B 县高标准农田建设项目绩效审计评价指标构建的原则	26
4.3 B 县高标准农田建设项目绩效审计评价指标的选取	27
4.3.1 经济性指标的选取	27
4.3.2 效率性指标的选取	28
4.3.3 效果性指标的选取	29
4.3.4 公平性指标的选取	30
4.3.5 环境性指标的选取	31
4.4 B 县高标准农田建设项目绩效审计评价指标权重的确定	33
4.4.1 层次分析法的基本原理	33
4.4.2 层次分析法的基本思路	33
4.4.3 层次分析法的应用	34
4.5 B 县高标准农田建设项目绩效审计综合评分标准	42
4.5.1 定量指标评分标准	42
4.5.2 定性指标评分标准	43
4.5.3 综合得分评分标准	44
5 B 县高标准农田建设项目绩效审计评价指标的应用	45
5.1 B 县高标准农田建设项目各评价指标数据整理与分析	45
5.1.1 定量指标数据整理	45
5.1.2 定性指标数据整理	47

5.1.3 综合评分结果	48
5.2 B 县高标准农田建设项目绩效审计评价的结果分析	50
5.3 B 县高标准农田建设项目实施绩效审计的建议	53
5.3.1 明确绩效审计评价指标体系	53
5.3.2 加强绩效审计人才队伍建设	54
5.3.3 善用高新技术创新审计方法	54
5.3.4 加强绩效审计评价结果的应用	54
6 研究结论与展望	56
6.1 研究结论	56
6.2 研究展望	56
参考文献	56
附录	60
附录 1 B 县高标准农田建设项目绩效审计评价指标权重调查问卷	60
附录 2 B 县 2020 年高标准农田建设项目管理人员调查问卷	64
附录 3 B 县 2020 年高标准农田建设项目农户调查问卷	65
后记	66

1 绪论

1.1 研究背景、目的及意义

1.1.1 研究背景

仓廩实，天下安。众所周知，我国粮食生产的命根子是耕地。一直以来，都存在着重用地轻养地和重数量轻质量的问题。受人口进一步增长、消费结构逐步升级、资源约束趋势紧张等因素的影响，我国农产品需求虽然有了大幅增长，但总体上分析供求关系进一步紧张，尤其是其中的结构性矛盾将更加显现。在新阶段时期，我国粮食产量的提高主要靠逐步提升亩产量，这也将会对农田的总体品质质量要求有了提升。然而如今来看，在我国总体耕地资源中，中低产田大致占比三分之二，农田灌溉与排水等基础设施建设水平相对较低，部分地区的农业配套设施仍不完善。截止 2020 年的年底，我国的耕地面积约为 18.56 亿余亩，但是人均仅有 1.4 亩，不及世界平均水平的一半。因此，高标准农田的建设对夯实粮食基础以及提高农业综合基础具有重要意义。

2021 年是“十四五”规划开局之年，习近平总书记高度重视农业的高质量发展，同时注重建设高标准农田任务的落实情况，为进一步加快建设好高标准农田提供了大量的财政资金保障。对于高标准农田建设项目要如何适应新发展阶段的需要，党中央、国务院作出统筹的规划，进行系统性战略部署，明确了新阶段的发展方向、路径、目标以及实施措施，有力推动全国高标准农田建设的稳步实施。2021 年 6 月 22 日，审计署在《“十四五”国家审计工作发展规划》中指出，农业农村审计要着重关注高标准农田建设、水利设施建设、现代种业和农业科技发展以及结构调整等基本情况，加强保护我国耕地的数量，提高现有耕地的总体质量，保障农民种粮积极性，提升综合生产能力。随着项目建设的不断深入，施工难度日益加大，对其投入的成本不断升高，因此需要加强对资金使用管理和项目绩效审计。

近几年来，我省狠抓建设高标准农田，至 2020 年底，河南省已累计建成约 6910 万亩，为落实“藏粮于地、藏粮于技”的发展战略作出了贡献。B 县作为河

南省乡村振兴示范县，致力于打造农业强县，并以建设高标准农田项目作为战略目标的主要抓手。自“十二五”规划以来共累计投入资金 5.2 亿元。B 县高标准农田建设项目投入资金量大、建设项目数量多、规模大小不一，由县级项目负责部门第二年对上一年度实施的项目进行自验自评。项目竣工决算审计是 B 县审计局对高标准农田建设项目的审计工作，而审计内容的重点多是以传统的农业项目建设资金财务收支、预决算审计为主。B 县该项目的建设成效日益显著，自 2019 年，B 县对其审计工作的重点开始向绩效审计方面转变。然而，在公共投资项目的绩效审计工作中，至今尚未建立可量化的评价指标体系作为标准。因此，本文将选取 B 县的高标准农田建设项目作为案例，通过了解 B 县对该项目进行绩效审计工作的具体审计方法和审计流程，同时进行调研取得 B 县该项目的相关数据资料，并以此来研究适合于该项目的绩效审计评价指标，为审计机关对此类项目的绩效审计评价提供理论依据和评价标准。

1.1.2 研究目的

本研究从服务“三农”出发，依托高质量发展理论和 5E 理论，以对 B 县农业高标准农田建设项目实施绩效审计为例，主要运用案例分析方法，深入分析 B 县农业高标准农田建设项目资金到位和项目运行管理的具体情况，对该项目建设实施后产生的效益进行问卷调查，了解 B 县审计局进行农田建设项目评价和审计的基本情况，结合绩效审计相关的理论知识和绩效审计评价方法，充分考虑 B 县实行高标准农田建设项目具体情况，参照《高标准农田建设评价规范》（GB/T33130-2016）的建设评价程序和具体评价内容，针对 B 县高标准农田建设项目构建绩效审计评价指标体系，对所取得的数据运用模糊综合评价法进行分析，为 B 县高标准基本农田建设项目的绩效审计工作提供科学参考，对其项目进行绩效审计的过程中，存在的突出问题，提出解决办法和改进建议，助力农业高质量发展。

1.1.3 研究意义

当前，在新发展阶段，想要实现农业大国向农业强国的转型，就必须保障现代农业的稳定发展，转变其发展方式，走高质量发展的全新道路。随着我国对“三

农”领域的公共资金投入不断加大，高标准农田建设项目作为一项农业公共投资项目，其工程建设项目存在资金量大、建设期长、涉及面广、政策性强、责任重大、建后管护等问题，仅仅依靠该项项目负责部门的内部管理，很难确保工程的资源合理配置并且容易存在工程质量问题以及资金资源的浪费。通过开展高标准农田建设项目绩效审计的研究，将对于该项目资金投入基本情况、发现问题、分析建设成果、产生相关效益等方面都产生深远意义。评价指标对于审计有着不可替代的作用，其指标体系的完善是否科学，直接决定了农田建设项目的审计的实际效果。为此本文结合实际情况，研究构建 B 县高标准农田建设项目的绩效审计评价指标体系，以此推进该类研究的完善，实现我国类似项目或者农业公共投资相关项目的高质量发展。

1.2 国内外研究现状及评述

1.2.1 国外研究现状

1. 公共投资项目绩效审计研究

国外有关公共投资项目的绩效审计研究，进行的时间相对较早，1960 年后，由于政府行政成本支出的逐渐增加，为了提高政府财政支出的实际运用效果，美国将政府公共投资项目的审计工作的重心，从经济性转向了效率与效果性并重的审计，不断探索对公共财政项目的效果进行绩效审计，从关注过程逐步扩展到对结果与成效的审计。T. Fenwick 提出的“3E”理论在财政项目绩效审计中得到了广泛的应用。接着，一些新学派又提出了公平价值观。1997 年，著名学者福林 (Flynn) 在自己的评价体系中加入了公平性指标，将“3E”评价法进一步演化为“4E”评价法。在此后的一段时间内，Prispo (2003) 在之前的基础上增加环境性，扩大到了“5E”。

(1) 绩效评价内容的研究。美国管理预算办公室 (OMB) 于 1979 年制订了《关于行政部门管理改革和绩效评价的工作应用》，主要以政府投资项目为例，具体内容包括：立项时相关决策的评价，主要是评价项目的合理、必要性；经济方面的效益评价，主要是评价相关项目的成本产生的效益情况等；综合性影响评价，主要是评价相关项目对当地、所在行业的发展的影响情况，周边环境及社会影响；可

持续性以及长期评价,主要是评价此类项目实施后,对地方经济发展和社会生活所产生的长期影响。

1998年,英国政府对中央财政投资项目进行了全方位的检查,并进一步提出了绩效审计评价的要求。其中制定了“公共服务协议(PSA)”,旨在为中长期的支出计划服务,该协议制定了建立公共支出绩效管理的框架。认为政府的目标设定要明晰,明确效果导向原则。

(2)公共投资项目的绩效研究。德国公共投资项目的绩效审计是从项目决策阶段开始,具体对项目的经济性、环境性和社会性方面提出了审计意见。德国政府审计机关在绩效审计方面的做法对我国当前的审计模式有一定的借鉴意义。德国政府已建立标准化的政府投资项目评价体系,绩效审计是委托专业机构进行的一项单独的评价指标体系,进一步提高了绩效审计的效率和有效性。

Berman和wang(2000)认为在美国应分别从质量绩效评价和任务绩效评价两个方面来评价农业公共财政支出的绩效,同时,应该能够更具体地绩效评价农业财政资金的投入和产出增长情况。Borgey认为公共财政支出对农业基础设施的投资,不仅具有一定程度的经济效益,由于其和农业息息相关,还具有一定的生态和社会效益。Era Dabla-Norris和Jim Brumby(2012)在对公共投资项目效率的指标研究中从立项、选择、实施和评价四个方面对71个国家进行跨地区和国家进行实施测试。William Dunne(2017)基于可持续发展理论,提出在公共投资项目上考虑效益、效率、充足性和适应性的评价维度。

2. 国外土地整治项目的绩效评价研究

对于“高标准农田”这一说法是我国独有的,国外的相关研究并没有此类论述,类似的研究在西方国家被称为土地整治项目。当前国外对于土地整治项目绩效评价的相关研究不多,有一些学者们仅是从微观上进行探索,选取少量指标,采用简单的研究方法对该项目进行研究,主要是看中其实施后对经济、社会、生态的影响极其评价。土地整治最早出现在德国,从地块合并的文书开始的,Isia(1998)主要将土地整治的机械化和运输成本与其他指标比较,评估项目的经济效益绩效。Rafael Crecente(2002)等对西班牙土地整治项目的对比研究发现欧洲大部分学者只注重到工程的经济效益,后来逐渐认识到项目实施的社会和生态效益,选择项目的经济、社会、生态效益三个维度进一步构建自己的评价指标

体系,其中以德国学者更为重视生态评价,引入衡量指标进行分析。日本在这个方面用的比较多的标准是环境影响,为进一步提升土地的经济价值和建设人与自然和谐相处的社会,日本学者将城市周边的土地拿出30%用于设施建设;在进一步提升土地的利用率和经济效益,同时更注重其环境效益。在二十世纪,荷兰也进行了一些关于农用土地的研究,农业绩效评价从开始的农村经济发展为主到后来转变为关注基于经济、生态以及社会效益的综合方法为主,重点是保护当地生态与景观(Noort P, 1987)。澳大利亚的学者在重视土地整理与绩效评价的同时,对生态系统的科学研究也十分重视。尤其关注于多领域的联合攻关,以期逐步达到工程技术和环境科学研究的统一融合(Huylenbroeck G V, 1996)。加利西亚的研究中,非常关注效益与效率的统一,换句话说,土地整治目的是为了进一步解决土地使用不科学的问题,并注意保护生态环境和历史遗迹,同时对组合管理、建设施工等进行全面的调查,在效率方面对其进行绩效评价(Crecente R, 2002)。西方发达国家的学者研究重点主要集中在实现土地整治项目的多重功能效益,如环境保护、景观生态效益及经济效益最大化等(Henderson J, 2009)。Y. Feng 等(2019)在推动耕地建设可持续发展方面认为,农田建设中因采用一系列工程措施会造成生态干扰和环境问题,因此有必要对其生态效益进行评价。国外多数的发达国家对此类研究开始较早,但其研究范畴起初较小,一般都是根据效益评价逐渐发展起来的,后来西方发达国家开始关注对工程项目执行效果的评价,但完整的评价体系尚未形成,具体的评价指标也亟待完善。

1.2.2 国内研究现状

当前国内对高标准农田建设的研究主流倾斜于农业技术工程方面或者项目绩效管理方面。在对高标准农田建设项目的绩效审计或绩效评价方面的研究比较少,大多集中于涉农专项资金的审计、土地整治的绩效评价、农业综合开发效益、农田水利工程绩效等方面的研究。高标准农田建设项目作为我国发展现代农业的重大基础建设工程项目,近年来,有一部分国内学者在对该项目建设的绩效评价关注并展开研究,但从绩效审计的角度对该项目所起的监督评价作用的研究相对较少。

1. 国内公共投资项目绩效审计评价研究

(1) 公共投资项目绩效审计重点问题的研究。刘家义(2004)认为不仅仅要对资金、建设情况进行审计,而且应该进一步关注关注资金的实际使用效益、项目建设的实际价值、项目后期的实际收益等情况。安文、王如燕(2014)认为在公共机构或农业重点工程的最终效益应体现在结果上而非过程上,因而对该类工程的绩效审计要把重点由程序过程审计转向结果审计。吴彦霖、陈聪等(2019)以项目投入产出目标最大化为原则,定量开展关于农业基础项目绩效评价。郭旭(2020)在对“财政资金绩效审计”的研讨会议综述中提到,在被审计单位目标的实现为基础,将结果作为导向的绩效审计方式,对经济性、效率性和效率性为三个方面不同的维度以及对资金投入的实际工作目标、工作过程、结果影响等进行全面的评价,在关注资金投入和管理的同时,进一步关注财政资金的绩效目标实现情况。通过进一步揭示财政资金使用中存在的一系列突出问题,推动财政资源配置效率的进一步提高,全方位提升公共服务综合质量。

(2) 公共投资项目的绩效审计评价指标的研究。王世成和武国(2010)在构建公共投资项目的评价指标,包括合规性、效率性、经济性、可持续发展能力和关联性。于飞(2017)认为,我国现阶段的政府投资项目绩效审计比较侧重于短期的经济效益,并未充分考虑到社会和环境生态效益;由于缺乏统一的相关绩效审计评价标准,审计机关可能出现对多个评价指标进行选择的情形,所以容易造成评价的结果不公平、不公正。2020年2月,财政部出台相关管理办法,完善修订了我国的项目绩效评价指标体系框架,设定项目立项、决策、效益、产出、资金管理等10个二级指标和17个三级指标,明确指标的权重要以结果为导向。在这套指标体系中,产出和效益指标的权重不低于百分之六十,旨在提高指标的可操作性。孙鑫、邵逸霏(2020)把项目的经济、效益与效率性和其决策、产出、过程以及效益相结合,进一步从项目、绩效、资金及效益管理等方面进行详细的考量,并设计出了一套更加符合项目实施特点的指标体系,进一步完善了评价相关的指标体系。张圣利、迟媛琪(2021)在建立指标时,突出强调把定量与定性进一步结合,按照被审计单位的性质进行设置通用的指标和个性化的指标。

2. 高标准农田建设项目相关问题及对策研究

袁珂(2019)在对某区域十五个高标准农田项目进行绩效评价过程中认为存在缺乏完整的评价指标体系、难以量化的评价标准与具体的状况相互脱节等问题。

陈美球、洪士林等（2017）分析高标准农田建设过程中农田基础设施管护机制的缺失，由于该项目在建设中参与的部门众多，因此投资建设过程中存在浪费严重或重复性建设增大，生态理念缺失等困境。朱云峰（2018）则认为该项目涉及农业、财政、发改、国土和水利等多个部门，因此需要在资源整合不力的问题上明确目标任务，严格照章办事，执行好项目工程的招投标、预决算、绩效审计等管理制度。洪帆（2021）在审计中发现部分地区存在管理不到位、规划管理不科学、高标准农田建设质量不达标等问题。赵国军（2021）针对小型高标准农田工程建设基本情况存在的缺乏监督管理问题，建议建立相关评价体系机制，对一些未能完成任务的基层组织追究问责。汤向辉（2021）在破除当前河南省高标准农田建设中的障碍中指出，要加强督导考核，着力解决县配资金落实不到位等问题，将该项目纳入我国的乡村振兴战略中，进行更加完善的实绩考核工作。

3. 高标准农田建设项目绩效评价研究

纵观国内的学者们对高标准农田建设项目的研究，普遍在该项目建设后的评价，具体主要集中在经济、社会、生态效益等方面。吕晓、黄贤金、陈志刚等（2010）借助德尔菲法进一步量化耕地保护政策，通过生产函数的计量经济模型进一步解析了我国现行的耕地保护政策，分析其对粮食生产的贡献度，耕地、农机等投入在其中发挥了巨大的效益作用。刘刚（2016）通过对耕地自然条件和基础设施情况系统分析，进一步探索建立适用于榆树市高标准农田建设项目的评价体系，从社会、生态以及经济效益三个方面对项目投资和效益进行科学评价分析。凌静（2017）对高标准农田建设项目的绩效评价体系研究中，运用专家打分法、模糊综合评价法、DEA 以及物元分析法从项目形成的总体投入、产出、生态经济效益方面对四川省该项目进行评价。马晓妍、何仁伟等（2020）在对全国 29 个省份高标准农田建设项目中投资资金效率评价研究中，从“投入—产出”角度，运用 DEA（数据包络分析）非径向模型计算分析表明，我国目前高标准农田建设项目投入产出的效率并不高。

4. 高标准农田建设项目绩效评价指标的研究

国内学者在研究中普遍认为，构建高标准农田项目的绩效评价指标，其指标应趋于多元化，应该从项目实施效率以及产生的效益入手。王文浩、穆建新（2012）运用 AHP 法和模糊综合评价法，分别从水资源、生态、土壤以及人居环境四个方

面，对高标准农田水利工程的环境性影响指标体系进行研究。李冰清、王占岐等（2015）根据项目的投入、实施、产出和效果，从三个维度选取 24 项指标，构建评价指标体系。熊冰瑶（2016）根据“十三五”规划中提出推进耕地数量、质量和生态“三位一体”的要求，结合 4E 框架，开展四川省高标准农田建设项目绩效评价。不仅能反映各方的关系，并且能够进一步凸显综合项目实施过程与最终的结果并重的综合效益。信桂新、杨朝现（2017）等将改进后的 TOPSIS 模式和熵权法应用于重庆市高标准农田建设的绩效评价中，建立了“经济效益-社会效益”的评价指标体系。王明辉（2019）针对我国农村基础设施建设中存在的农机设备老化、相关人员职责不清、重建设轻管理等问题，用分析模型对项目成果基本情况予以分析评价。杨五一、范丽芳等（2019）在对南京市高标准农田项目的实证研究中，围绕项目和资金两个维度，通过层次分析法（AHP）的运用，针对该项目的绩效评价指标体系从项目投入和过程管理以及项目产出和项目效益四个方面进行构建。陈建军（2021）将关注点放在审计高标准农田的建设规划、项目建设、资金使用以及建后管护全链条，关注是否存在重复建设、标准低、质量差、违规招投标，关注是否存在偷工减料、验收不严、后期管护不力、撂荒闲置农田等问题。

1.2.3 文献评述

综上所述，国外并没有“高标准农田”这一概念，也很少有直接以“土地整治绩效评价”为题的文献资料，与其有关的文献集中在经济、社会、生态等方面，相关研究大多是以效益为主的，一般包括评价指标与项目评价模型的应用。由于西方发达国家绩效审计研究起步较早，且西方发达国家对土地整治的绩效研究的时间也早于国内，综合国外学者的文献资料，他们对于农业土地整治项目和公共财政支出项目绩效审计的研究起步较早。然而土地整治项目绩效评价标准仍尚未形成，其评价内容和指标选取的科学性也待加强。

我国高标准农田建设起步相对较晚，其绩效评价及绩效审计方面的研究较少，直到“十二五”规划之后相关文献数量逐年递增，得到了我国业界各位学者的关注。综合我国国内的文献资料，国内专家学者结合了当前该项目的实际状况，深入地分析了建设项目的实际需求，同时针对项目的管理也发现了需改进的问题，

并提出了科学意见。同时通过综合运用相关方法对高标准农田建设项目的绩效评价开展了研究，内容比较丰富。开展科学有效的绩效审计是提高我国高标准农田建设项目实施效率的重要手段，但政府绩效审计的指标体系多是宏观层面，如公共投资项目、农田水利设施项目、农业专项资金绩效审计等。往往绩效审计侧重具体项目，宏观层面的指标只能发挥部分导向作用。事实上，国内有关该项目绩效审计的评价指标研究不多。

鉴于此，本文将在借鉴其他学者该方面的研究基础上，结合 B 县高标准农田项目实际建设情况，把绩效审计 5E 理论融入其中，采用层次分析法探索构建一个适合该项目的绩效审计评价指标体系，以期对该类农田建设项目的绩效审计工作提供一定的参考。

1.3 研究思路及研究方法

1.3.1 研究思路

本文是以 B 县高标准农田建设项目开展绩效审计为例，探讨对该项目开展绩效审计的理论依据，按照高标准农田建设项目在工程建设过程中运用的具体情况，选取适于 B 县实际情况的衡量指标对该项目建设管理情况，构建其绩效审计评价指标体系。

本文将通过下面六个部分进行展开研究：

第一部分：绪论部分。详细介绍了本文的研究背景、目的和意义，在查阅国内外文献资料后，对相关研究现状进行了评述，确立本文研究思路，提出具体的研究内容和方法。

第二部分：相关概念界定及理论基础。对新发展阶段、高标准农田及绩效审计评价指标体系的概念进行阐述。同时，分析了论文的相关理论基础，以高质量发展理论作为指导说明当前的发展趋势，分析指出在农业高质量发展背景下高标准农田的建设重点；用 5E 理论说明评价指标体系的具体特点，注重经济、生态和社会效益相统一与协调。

第三部分：B 县高标准农田建设项目的案例分析。本章主要介绍 B 县高标准农田建设项目的实施背景及基本概况，对如今 B 县高标准农田建设项目审计基本

情况及问题分析，指出当前审计工作中存在的问题，提出构建 B 县高标准农田建设项目绩效审计评价指标体系的必要性。

第四部分：B 县高标准农田建设项目绩效审计评价指标的构建。本章从实际意义和目的出发，阐述了选取指标的原则以及构建指标体系的方法，确定指标以及权重的方法以及评分标准。

第五部分：B 县高标准农田建设项目评价指标的应用。本章主要针对 B 县高标准农田建设项目的各项指标并运用已经构建好的绩效审计评价指标体系代入数据进行评价。

第六部分：研究结论与展望。

本文的具体框架结构如下图 1.1 所示：

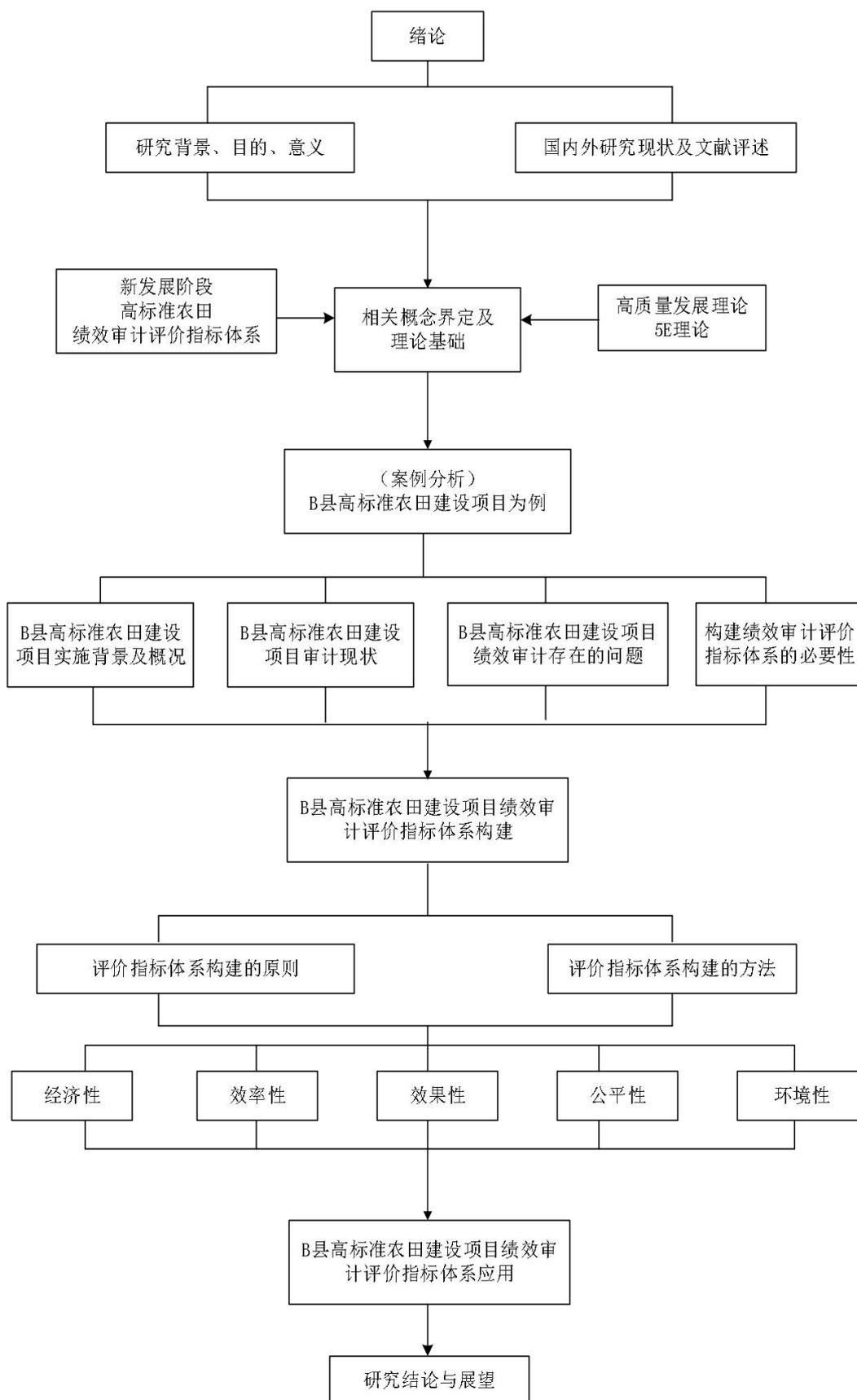


图 1.1 论文思路框架图

1.3.2 研究方法

1. 文献研究法, 本文通过搜索查阅国内外的文献资料对其研究, 立足已有研究的基础上, 对高标准农田建设项目以及公共投资项目绩效审计相关内容进行梳理总结, 从而帮助本文研究的深入开展。

2. 案例研究法, 本文主要采用案例研究的方法, 对 B 县高标准农田建设项目绩效审计构建评价指标, 通过深入研究案例中高标准农田建设项目建设的基本情况和绩效审计存在的问题, 借鉴类似公共投资项目构建出适用于 B 县高标准农田建设项目绩效审计的评价指标, 提出开展高标准农田项目绩效审计的实施意见。

3. 问卷调查法, 本文拟对 B 县高标准农田建设项目绩效审计评价指标的遴选与 B 县相关项目负责人进行访谈, 选出具有层次性、科学性和可操作性原则的评价指标。之后设计并发放调查问卷请相关专家进行打分, 运用 Yaahp 软件(综合评价服务软件)计算确定权重。

1.4 创新之处与不足

1.4.1 创新之处

我国当前已经从高速发展阶段转向高质量发展阶段。但与西方部分发达国家相比, 我国开展绩效审计工作的时间并不长, 并且对高标准农田建设项目的审计工作也只是停留在资金审查方面的审计, 在绩效审计方面的研究比较空缺。因此, 为了助力农业高质量发展, 实现项目财政资金有效使用、资源配置趋优、绿色高效可持续发展, 本文在实地调查的前提下, 结合当前高质量发展阶段的需要, 将 5E 理论运用到高标准农田建设项目的绩效审计评价中, 探索构建评价指标体系。为 B 县高标准农田建设项目的绩效审计关注提供适宜其的评价标准, 一方面丰富了农业领域对此类绩效审计的研究内容, 使此类项目绩效审计评价更为全面、科学合理。另一方面, 也有利于推动我国高标准农田建设项目进入新发展阶段, 加快乡村振兴的步伐, 以决策科学性带动农业高质量发展。

1.4.2 研究不足

鉴于笔者研究时间和学术水平有限，本文的研究深度或许不足，针对高标准农田建设项目构建的绩效审计评价指标体系可能存在以下局限性。虽然本文充分利用了业界各位学者的研究成果以及综合了多位相关专家的意见，谨慎按照设计指标的思路及指标间的关系对各级指标进行构建，但在一定程度上难以保证评价指标体系一定是最佳的，可能存在指标不全面、权重不科学、个别评价指标有待商榷的情况，还需进一步对指标的选取和评价指标体系的构建进行更多的实践研究以及经验积累。在新的发展阶段，其绩效审计评价指标体系应该随着政策而不断的改进完善。在今后的研究学习中，旨将以更高的标准进一步探索出更加完善、符合实际的评价指标体系以供参考。

2 相关概念界定及理论基础

2.1 相关概念界定

2.1.1 新发展阶段

我国已经踏上了全面建设社会主义现代化国家的新征程。党的十九届五中全会中明确指出，“十四五”时期我国经济社会发展的主攻方向是高质量发展。以加快经济发展速度为动力导向，确定新发展阶段的奋斗目标和总体方向。习近平总书记强调，新时代发展的第一准则必须是贯彻新发展理念，必须重视现阶段的高质量发展。这是根据我国当前的发展现状，内外部环境、发展条件的动态变化而作出的科学判断。发展中的矛盾不可避免，发展的质量不可忽视，这就要求我们必须把高质量发展摆在首位，进一步提升我国的发展进程。在新发展阶段，必须坚决贯彻和落实新理念，继续推动高质量发展，把稳中求进作为工作总基调，努力开创社会主义现代化国家建设的良好局面。

2.1.2 高标准农田

高标准农田是在所划定基本农田的保护区范围之内，建设成为高产稳产、集中连片、抗灾性强、设施配套、生态环境良好，能够适应我国现代化农业生产经营方式的高标准基本农田。其属于“田成方、渠成网、产量高、土成型、路相通、沟相连、土壤肥、旱能灌、涝能排、无污染”的稳定保量的口粮田。

2021 年中央一号文件提出，在新一轮高标准农田建设实施规划中，要立足新发展阶段，贯彻新发展理念，积极构建新发展格局。要进一步突出高质量这个总体要求，坚持新增建设与提升改造并重、建设的数量与质量并重、项目建设与管护并重，绿色发展与提高粮食产能相协调（即“三并重一协调”），使我国形成更高效、更高层次、更能持续发展的粮食安全保障根系。

总而言之，高标准农田主要是指经过一系列改造工程，进一步提高农田的总体产量，大幅度改善农民的耕种条件，与现代化的技术配套，进一步提高农业生产的效率，实现长期可持续利用的农田。

2.1.3 绩效审计评价指标体系

绩效审计评价指标体系是绩效审计工作的重要内容和有效方法。不仅可以有效避免审计工作涉及面广导致审计内容缺失的问题，还可以帮助审计人员在开展工作时提供清晰的审计思路和明确的评价依据。使整个审计工作过程更加逻辑性、清晰，在一定程度上可以进一步提高审计工作效率，使审计结果更加可信度。对政策或工作落实情况的绩效审计评价，要有针对性地制定标准，根据客观标准分析是否符合既定要求。科学合理的评价指标体系能够将其评价标准和评价内容贯穿审计工作的全过程。把科学的评价指标体系作为开展审计工作的利器，找准实际工作与工作目标之间的差距，及时发现工作中存在的突出问题，为进一步优化决策、解决有关问题提供依据，提高项目的绩效水平。

2.2 相关理论基础

2.2.1 高质量发展理论

党的十九大报告将高质量发展描述为更加高质量、更加公平、更加高效、更加可持续的发展模式。其旨在满足人民日益增长的对美好生活的需求，是引导创新活动成为发展的第一动力，体现了新的发展理念，同时这种发展模式可以让绿色发展成为一种新的常态化模式，让开放性成为发展的必由之路，进一步推动发展成果的共享。这既是建设现代经济体系的核心思想，也是当前我国农业高质量发展的主旨。高质量发展是对我国现代农业的本质要求，当前我国农村正在转型升级，农业也从传统向现代化农业过渡，其数量增长向增效提质的方向发展。

关于如何进一步推动农业高质量发展，农业农村部指出，要坚持新的发展理念，在保持现有基础上稳中求进，以推动我国广大农村地区实施乡村振兴战略为总抓手，为现代化农业实现高质量发展提出具体建议。进一步突出保障供给的任务，着力落实稳定粮食生产的具体要求，将粮食生产功能区和重要农产品生产保护区作为建设的重点，高质量完成该项目的阶段性任务。推动农民持续稳定增收，稳步推进三农运行体制的改革，保持农村社会的相对稳定，不断加大工作力度强度，发挥好“三农”的基础性作用，为确保经济社会的稳定发展提供动力。

2.2.2 5E 理论

5E 审计，聚焦五个方面，它们分别是经济性、效率性、效果性、公平性和环境性。这几个方面在评价内容和侧重点上有以下区别：

1. 经济性

经济性是指投入一定的成本所能够获得的最大收益，其在最大限度确保高标准农田建设质量的基础上，将其投入的资源的消耗最少，花费成本最低。主要评价的是资源投入使用中是否实现成本节约，是否科学使用资源。对项目绩效审计分析，其是指用最少的财政资金而达到预期的目标与任务，强调的是对财政资金的节约程度。

2. 效率性

效率性是指项目的投入产出的比例关系，重点审查两者是否达到了有效的平衡。其主要评价的是，项目建设过程中是否进一步实现成本效益最大化，或者效益相对固定的情况下的成本最小。其内容主要是：项目管理的工作效率和资源利用率等方面。

3. 效果性

效果性是指对于高标准农田建设项目的预期目标与实现程度间的关系，它主要关注的是既定目标的实现程度、建设活动产生的效果影响。在项目绩效审计中，它是指项目在是否高质量达到了政策要求，是否实现了工作目标，经营效果和其他预期。

4. 公平性

公平性也可以理解为重视平等与公正，即是指在追求经济效益的同时，还须兼顾效益与公平的统一。对于高标准农田建设项目中的公平性审计，主要审查的是项目投入资源以及分配资金是否体现公平原则，投资过程中公共服务和资源的群体是否受到公平的待遇。

5. 环境性

环境性是指在社会经济活动中，在追求经济效益目标过程中，还需要兼顾对自然资源的有效利用以及对当地生态环境的保护。项目绩效审计中，实现人与自然可持续发展的重要保护措施。

5E 理论在绩效审计以及公共投资项目评估等领域已得到了广泛的运用，将

其运用在项目建设全过程,针对项目运行的实际情况进一步提出可行的解决方案,可以有效规避建设中可能出现的风险,提前做好科学的防范以及应对措施。

3 B 县高标准农田建设项目审计案例分析

3.1 B 县高标准农田建设项目实施背景及概况

3.1.1 项目实施背景

1. 政策背景

2019 年 11 月,国务院办公厅在《关于切实加强高标准农田建设提升国家粮食安全保障能力的意见》中提出,通过投资补贴、财政贴息、以奖代补等方式,支持我国发展高标准农田建设项目。鼓励引导各类金融机构在该领域进一步加大资金投入力度。完善地方政府、金融机构、担保机构的合作机制,加强与担保领域的政策、措施衔接,鼓励地方政府在债务限额内发行相关债券支持高标准农田的建设工作。

在此背景下,B 县县委、县政府按照全县经济社会发展需求和自身条件,积极发挥农业综合开发的财政作用,推进多种形式规模经营,推动农村多产业融合,着力解决当前我国三农领域发展的核心矛盾和一些突出的问题,提升农业综合开发水平和效益,并结合 B 县农业发展基本情况,特提出了高标准农田项目的建设。

2. 地理环境

B 县位于河南省中部属 P 市辖县、地处北纬 $33^{\circ} 47'$ — $34^{\circ} 02'$,东经 $112^{\circ} 43'$ — $113^{\circ} 18'$,东西长 54 公里,南北为 27 公里,东与 P 市区接壤,总面积 722 平方公里,全县总人口 51.7 万,包括 12 个乡镇,327 个行政村,其中农业人口 45.3 万,占总人口数 87.6%。全县流域面积约 10 平方公里以上的河流共有 18 条,均汇入淮河上游的颍河,其属于淮河流域,境内交通便利,焦枝铁路纵贯南北,漯宝铁路横贯东西,是我国铁路干线上重要的枢纽城市,多条高速公路穿境而过,全县通油路,公路通车里程上千公里,交通网四通八达,为对外开放和发展经济创造了有利条件。

3. 项目资金投入情况

近年来,B 县加快推进高标准农田建设项目的进度,不断加大资金投入力度,

具体详见表 3.1:

表 3.1 2016 年-2020 年 B 县高标准农田建设项目投资情况 单位: 万元

年份	本年度总投资	中央资金	地方资金	社会资金
2016	1022	669	244	109
2017	1400	850	550	-
2018	1960	1400	560	-
2019	4134.5	2117	1616.5	401
2020	4500	3052	1448	-

资料来源: B 县财政局资料整理

上表中十三五期间投资金额整体呈现递增趋势,由此可见,B 县高标准农田项目的建设正处于快速发展阶段,该县项目投资情况从“十三五”到“十四五”不断推进,且投资金额基本呈逐年递增趋势,各级政府对 B 县高标准农田项目的建设给予了高度重视,大力支持。

3.1.2 项目概况

1. 项目基本实施情况

B 县耕地面积 56 万亩,其中基本农田的面积将近 52 万亩、“两区”(即粮食生产功能区和重要农产品生产保护区)划定区域共 29.8 万亩。截至 2020 年底 B 县高标准农田建成面积 38.4 万亩,其中基本农田建成面积 38.4 万亩、在“两区”建成面积 25 万亩。

依据 B 县“十三五”高标准农田规划,充分结合国家现行的有关规程、规范、技术标准,农业农村部等部委制定的有关管理制度,省农业农村厅等省直部门制定的有关管理办法,项目初步设计、年度项目计划、项目实施竣工批复文件以及资金拨付的文件等,从项目区的实际情况来看,B 县以进一步提升农业生产基本条件为出发点,通过技术措施重点对水、田、林、路、村综合治理。

2. 项目建设完成情况

“十三五”期间,B 县高标准农田建设项目完成建设面积共达 9.6 万亩,投

资总金额共计 13316.5 万元，基本实现了项目区农田均成方、路林皆成网以及井电设施配套，达到了产业优化、种植高效和节水灌溉等预期目标，具体如下：

2016 年度高标准农田建设项目为 0.7 万亩高标准农田，涉及 B 县肖旗乡镇。项目总投资金额为 1922 万元。累计建机电井 67 眼、植树 3400 株、输电线路 5.29 公里、商混道路 7.4 公里、地埋管道 22.23 公里。通过水、田、路治理，新增节水灌溉面积约 0.5 万亩；新增的林网面积共计 0.26 万亩，新增的各类粮食作物大约 49.2 万公斤，其他农产品增加 3.2 万公斤，农民增收 189.36 万元。

2017 年度高标准农田建设项目为 0.5 万亩高标准农田，涉及 B 县杨庄镇的马南、胡庄等 2 个行政村。项目总投资 1400 万元。累计建机电井 80 眼、平板桥 25 座、地埋管道 14.3 公里、输电线路 25.5 公里、商混道路 5.4 公里、植树 3400 株。通过水、田、路治理，新增节水灌溉田地大约 0.7 万亩；增加林网面积共计 0.26 万亩，新增的各类粮食作物大约 49.2 万公斤，其他农产品增加 4.5 万公斤，农民增收 216.43 万元。

2018 年度高标准农田建设项目为 1.4 万亩高标准农田，涉及 B 县商酒务镇的焦楼村、商酒务、韩庄、孙官营、皂角树、何庄、水牛里等 7 个行政村。项目总投资 1960 万元，累计新打配机电井 120 眼、高低压输变电路 64.9 公里、新建变压器 16 个台区、开挖沟渠 7.3 公里、地埋管道 46.8 公里、新修商砼道路 12.25 公里，种植栾树 6500 株。通过水、电、田、林、路综合治理，农田林网防护的新增面积 0.2 万亩，新增节水灌溉面积 1.4 万亩，年节约水量约 53.2 万立方米，新增粮食生产能力 232 万公斤，种植业产值增加 282 万元，农民增收 264.3 万元。

2019 年度高标准农田建设项目为 4 万亩高标准农田，涉及 B 县赵庄镇、周庄镇、肖旗乡、商酒务镇等 4 个乡镇 24 个行政村。项目总投资 4134.5 万元，项目规划新打配机电井 384 眼、修建桥涵 63 座、高低压输变电路 177.8 公里、地埋管道 89.9 公里、固定式及半固定式喷灌 12 台套、新建变压器台区 48 个、新修 4 米宽商砼道路 25.47 公里、土壤改良 4.0 万亩、种植树木 4500 株。通过水、田、路等一系列的治理，新增节水灌溉面积 1.7 万亩；增加林网面积共 0.6 万亩，新增粮食生产能力 400 万公斤，受益农户 7768 户，农民增收 370 万元。

2020 年高标准农田建设任务 3 万亩，项目总投资 4500 万元。对其中的 1 万亩进行提升，开展 1 万亩高效节水灌溉示范，累计完成 4 万亩，累计完成机井

77 眼，地埋管道 54.6 公里，出水口 1825 个，地埋线 80.2 公里，硬化道路 22 公里，桥涵 280 座，硬化边沟 22 公里米，新建提灌站 2 座，河道提灌站 2 座，大口井配套水泵 1 台，拆除重建漫水桥 2 座，新建溢流堰 1 座，配电房、泵房各 2 座，废弃井房拆除 63 座，道路复耕 2.5 公里，固定式喷灌 59 套，地埋高压线 3400 米，箱式变压器 13 座，白蜡树 2022 株，复叶槭树 2022 株，管理中心 1 座，物联网服务中心 1 座。通过水、电、田、林、路综合治理，增加粮食产能 455 公斤，农民增收 450 万元。

3. 项目效益情况

B 县按照我国“五化”工程建设标准，建设了该地的高标准农田项目示范区，把粮食核心区、智慧化农业、病虫害防控、水肥一体化、社会基础服务、美丽乡村环境等要素植入农田建设，使之成为无论大旱天气还是洪涝灾害天气，都能够稳产的优质田地，形成规模经营配套社会服务的示范田，美丽乡村示范带的引领区。一是标准化建设。形成四纵四横路网，进一步实现田地成方连片、防护林成网状排列，道路四通八达，大旱环境中能够浇水，洪涝季节能够排水的农田。二是智慧化应用。与农业绿色发展和农产品质量安全相结合，建立气象、土壤、虫情、墒情、农产品溯源等物联网大数据平台，实现农情远程智能诊断信息数字化管理、网络化传输、图形化分析。三是规模化经营。通过政府支持以及现场化运作，实现规模化经营。四是规范化管理。通过农业用水价格综合改革设计、同步建设、同步实施、同步工程管理，建立经费保障、权责落实、合理使用、可持续发展长效运行机制，不断推进示范区规范化管理。五是探索美丽乡村模式，发挥示范区内美丽乡村的优势，植入以田园风光的元素，把美丽乡村建在田野上，因地制宜，贫瘠薄地变良田。

实施国家高标准农田建设项目以来，B 县严格遵循国家的有关政策和规定，采取加大宣传以及带动典型进而扎实工作等举措，使得农业生产条件得到改善，农业综合生产能力得到逐步提升，经济、社会以及环境效益显著增加，有效地推动了农田建设项目向高质量方向发展，初步实现了农业增效、农民增收。

3.2 B 县高标准农田建设项目审计基本情况

近年来，我国高标准农田建设的力度进一步加大，促使审计部门聚焦主责主

业，持续加强该项目的资金审计，以推动“藏粮于地、藏粮于技”战略的落实。

“十三五”规划以来，B 县高标准农田建设项目的投入资金逐年递增，自 2019 年起 B 县审计局对高标准农田建设项目的审计方式由之前的竣工决算审计转向绩效审计。具体审计工作从政策措施落实情况、项目资金管理情况、项目预算执行情况等方面进行。密切关注项目资金收支轨迹，核实资金使用的合规性和真实性。对已完成的项目任务进行核查，重点核查项目工程和质量，检查项目建设进度是否错报，对桥涵、田间道路、机电井、管道等重要节点工程进行现场勘查。通过绩效审计，督促项目建设单位落实管好用好资金资源，高质量完工并及时交付工程，为保障粮食安全夯实基础。

从当前 B 县审计部门对高标准农田建设项目的绩效审计情况分析，并非系统地对该项目进行绩效审计评价工作，也没有探索构建出一套适用的评价指标体系。对此，有必要对 B 县高标准农田建设项目缺乏绩效审计评价的基本情况开展进一步的探索，将该项目绩效审计评价的内容更全面、更精细，关注高标准农田建设项目的投入建设运行以及后期管护的具体情况，以进一步提升其整体绩效。

3.3 B 县高标准农田建设项目绩效审计存在的问题

3.3.1 绩效审计评价内容不全面

高标准农田建设项目不仅对进一步提升农业综合生产能力以及保障粮食安全的现实需求具有重大意义，还体现在其可以有效改善农业生产条件、推动农民的增收以及改善生态实现可持续发展。因此在关注项目建设经济性的同时，也应注重其社会与生态综合效益。B 县高标准农田建设项目绩效审计主要以资金审计为主，以项目建设效果为辅，审计主要检查资金使用情况 and 项目建设任务完成情况，未实现对项目的经济、社会和环境效益的综合考虑。一定程度上影响绩效审计结果的完整性。

3.3.2 绩效审计人力资源不足

高标准农田建设项目的绩效审计评价是一项涉农技术要求很强的工作，对审计人员知识水平有比较高的要求。根据调查实际情况，B 县审计局的工作人员知

识体系结构相对比较单一，其大部分的审计人员都是经济、财经、财务管理相关专业的人才，一定程度上缺乏如相关项目工程和财务审计知识都熟悉的复合型人才。另一方面，当前 B 县的审计人员的数量有限、其审计工作的任务较为繁重，审计机关的相关部门并没有足够的人力资源，安排项目组成员对一个项目进行长时间的跟进。

3.3.3 现有的绩效评价指标体系参考性有限

笔者通过实地调研和单位人员提供的相关信息了解到，B 县高标准农田项目现行的绩效评价考核体系，其具体分为项目决策、管理、产出和效果四个方面，具体的绩效评价体系如表 3.2 所示。

表 3.2 B 县农业综合开发高标准农田建设项目绩效评价表

一级指标	二级指标	三级指标	分值
项目投入	资金到位	资金到位率	10 分
	资金管理	资金使用合规性	10 分
项目管理	过程指标	工程利用	10 分
		工程质量	5 分
	管理指标	农业种植结构优化	5 分
		项目建后管护	5 分
项目产出	数量指标	新增高标准农田建设面积	10 分
		新增高效节水灌溉面积	10 分
	质量指标	项目验收合格率	5 分
	时效指标	任务完成及时性	5 分
项目效益	社会效益指标	粮食综合生产能力	5 分
		群众满意度	5 分
	生态效益指标	农田林网存活率	5 分
		水资源利用率	5 分
		田间道路通达度	5 分
合计			100 分

资料来源：按照 B 县农业农村局农田建设管理股资料整理

依据上表，B 县高标准农田建设项目绩效自评总分设定为 100 分，将绩效评

价等级划为为优、良、中、差四个等级。其中大于或等于 90 分的为优；80 分（含）至 90 分的为良；60 分（含）至 80 分的为中；小于 60 分的为差。

从表中可看到，B 县该项目组现有的绩效评价指标体系注重考核项目建设是否达到预期目标，对项目的效率性、公平性等没有相应的具体指标，进而得出该绩效评价体系对审计人员对其进行绩效审计的参考性有限，审计人员应关注项目的综合效益。

3.3.4 缺乏科学的绩效审计评价指标体系

通过国外财政支出绩效审计工作经验表明，绩效评价审计结果需要多方面因素的支持，其中离不开规范的、实用型强的审计评价指标支持。其可以使得绩效审计评价实现制度化，实现有章可循，对审计的不到位问题能够得到适当的遏制。但鉴于各类原因，我国现在还未正式出台该类项目绩效审计评价相关的方法与评价体系，我国的绩效审计评价在一定程度上分析尚未得到充分的保障。

B 县审计局在实践中大多是参照被审计单位的绩效自评指标体系，其指标分值分配更是参照其绩效自评的分值设置，高标准农田建设项目也是如此，该设置对审计评价分析有以下两个弊端：一方面，确定指标权重的直接打分法本身不科学，由于过于主观，各指标的分值相互依赖，一旦其中一项指标发生变化，就必须重新分配所有指标的分值，然而这是不现实的。另一方面，其适用于政府相关部门的自评指标的权重不一定适用于审计评价。尽管政府部门和审计机关都负责监督政府投资项目，但它们监督的侧重点不同：政府部门的绩效自评侧重规范和管理，而审计机关的绩效审计评价侧重整个建设过程的综合绩效，因此对于审计机关进行项目绩效审计评价是不应照搬政府部门自评的绩效评价体系，而应该构建其自己的评价指标体系和权重的设置方法，以确保评价结果的准确性。

3.4 构建 B 县高标准农田建设项目绩效审计评价指标体系必要性

高标准农田项目建设项目是巩固农业基础、刺激农村消费和投资需求、改善农业生态环境、惠农利农、保障落实“稳促调惠防”政策的重要工作，为助力该项目的高质量发展，对其进行绩效审计意义重大。然而当前大多数审计部门对高标准农田建设项目进行绩效审计时都处于探索阶段，尚未形成一套完整科学的绩

效审计评价体系,这使得审计人员在开展相关审计工作的适合,缺少积极主动性,只能先按照单位提供的相关材料,参考被审计单位的绩效自评报告对其内容的真实性、合法性进行审计,未达到对项目综合绩效审计指导其改进的目的。因此,建立起科学的高标准农田项目绩效审计评价指标体系是必要的。

4 B县高标准农田建设项目绩效审计评价指标体系的构建

4.1 B县高标准农田项目绩效审计评价指标构建的目标

绩效审计是以行为责任中的核心部分为主，即效果、节约、效率以及控制责任的综合审计行为。构建绩效审计评价指标体系的目标分为总体目标和具体目标，前者用来衡量其经济性、效率性和效果性，而后者则是针对具体行为而制定的。高标准农田建设项目的受益群体是农民，同时也是乡村振兴的重要工程项目，因此在评价体系的构建也需考虑公平性和环境性。

按照农业建设工程的政策要求，审计人员要对农业项目中的各类经济活动进行调查，综合考虑其投资的目标是否实现，分析评价其是否达到了经济性、效果性、公平性、效率性及环境性这五个方面的评价标准，其后对项目主体管理责任履行情况进行监督和指导，以进一步推动其规范运行，让资金效益得以进一步提升，保障顺利实施高标准农田建设项目工程，最终达到其综合绩效审计评价活动。

4.2 B县高标准农田建设项目绩效审计评价指标构建的原则

1. 科学性与全面性

一切科学研究活动都要严格遵守科学性原则。同样，绩效审计标准的确定也必须以这一原则为指导。在指标体系设计过程中，由于影响因素多，绩效审计指标的设计也要考虑全面性原则，只有使审计标准涵盖各方面因素，加强各环节联系与互动，才能保证项目绩效审计的准确性。在制定时不应单方面使用经济指标进行评价，而应考虑到整体效益。因此，在对高标准农田建设项目进行绩效审计评价时进行全面适当的预测。在评估经济活动时，重要的是不仅要考虑定期常规预测费用金额的变化，还需要考虑社会与生态等方面综合效益。

2. 相关性与可操作性

相关性是指评价指标的设计和选择要与评价目标、被评价的公共投资项目和行业相关联。绩效审计评价指标的构建应当按照高标准农田建设项目的具体实施目标，有针对性地确定指标要素和审计对象，如成本、效果、效率、农户满意度等。可操作性是指必须符合我国当前高质量发展的实际情况，以达到审计目标为

原则，避免脱离实际以及内容冗杂，建立清晰准确、简单易懂，相关的审计人员能够便于操作应用的绩效审计评价指标体系。

3. 三大效益相统一的可持续性

在进行评价时，要注重用统一兼顾生态、社会等方面的效益，进一步推动各方的协调一致，做到效率和公平相结合，坚持经济社会的协调可持续发展，避免出现重视局部效益而忽略整体效益的情况，谨防因片面追求经济效益而忽视民生相关的生态、社会效益。我国各级政府投入了大量的资金，投用于农业项目建设，为综合提升项目工程的规范性，最大限度保障项目效益的可持续性，杜绝因后续管理问题造成项目工程受到破坏，避免基础产业闲置问题的发生，最大限度降低投资的浪费问题。

4. 定性与定量

在构建高标准农田项目绩效审计评价指标的时候，选取的大多数是定量指标，定量评价可以量化，具有客观性；除此之外，涉及到群众满意度、生态改善情况等无法具象化的方面，必须进行定性评价，而定性评价无法量化，往往具有主观性。从另一个角度分析，定性和定量指标具有共通的特点，定量分析是开展科学的定性分析的基础。进行定性分析之前，我们必须对各类指标开展定量分析。得出的结论无法判定指标的情况时，必须对其开展一定程度的定性分析，使评价更具科学性。因此，在建立指标体系对高标准农田建设项目的绩效予以评价时，将两者结合能够实现有效评价。

4.3 B 县高标准农田建设项目绩效审计评价指标的选取

具有中国农业发展特色的高标准农田建设项目其自身存在一定的特殊性，对此，该项目的评价标准和指标体系必须进一步考量多种客观的因素，来建构全新的评价系统。本文在前人研究的基础上，基于绩效审计 5E 理论，借鉴国内和国外对于公共投资项目以及类似项目绩效审计的研究，结合《高标准农田建设项目绩效评价规范》（GB/T 33130-2016），结合项目实施的情况和被审计对象的突出特点，进一步选择最佳的指标体系。在指标选取中，筛选高标准农田项目的关键要素，初步建立自己的评价指标群，然后按照具体的要求和专家建议情况，进一步修正，最终确定评价体系的各项具体指标。

4.3.1 经济性指标的选取

经济性指标，主要是从成本角度来分析项目实施情况，主要看其耗费的资源是否达到了最小化。在我国的高标准农田建设中，关于项目的经济性主要是指在项目的运作过程中，所消耗的资金费用、所选择的运作方法和具体实施是否实现了成本最优，是否通过有效的措施来进一步降低了运行的实际成本。

1. 资金使用

(1) 资金使用合规率，在项目建设中以及项目的完工后投入使用过程中，财务资金的使用是不可避免的，需要最大程度上确保财务制度的规范运作，这是进一步确保财政资金科学、高效利用的前提和基础，在此类工程竣工后，一般要进行审核决算，专项资金要确保专款专用，只有科学使用财政资金，才能确保工程进度、工程的质量和运行的安全。该指标进一步体现了资金的实际运行情况，通过对相关文件、账目、表格、单据的检查，计算其资金的使用是否合乎规定。

公式:资金使用合规率=合规使用的资金金额/实际到位资金金额*100%

(2) 专项资金利用率，指实际投入高标准农田建设项目的专项金额占整体到位整体的项目建设就越高效。

公式:专项资金利用率=项目建设实际支出金额/实际拨入款项金额*100%

2. 资金管理

(1) 资金节超率，该指标能准确的反映出高标准农田项目建设过程中，资金管理、资金的使用具体情况。主要的目的是在节约资金投入的基础上而达到预期的目标。把资金的作用发挥到极致,使项目的建设以及建后管护的投入更加经济科学。

公式:资金节超率=(项目预计支出-项目实际支出)/项目预计支出*100%

(2) 资金挤占挪用率，可反映高标准农田建设项目是否规范运行，资金的使用是否符合相关规定。资金的挤占挪用程度越大，表明了违规使用的资金金额越多。

公式:资金挤占挪用率=挤占挪用资金金额/实际到位资金金额*100%

(3) 资产损失浪费率是指在项目建设运营过程中出现的资产损失、损毁和浪费情况，其表明项目单位对资产的管理状况，比率越大，资产损失程度越严重，代表其经济性就越低。

公式：资产损失浪费率=资产损失浪费的金额数/项目资产的总金额数*100%

4.3.2 效率性指标的选取

效率性指标。该指标从成本和时间、成本以及收益等层面，来科学的分析项目，它是一个具有较强综合性指标，主要是反映项目建设过程中，是否在有限时间内通过科学配置、合理安排现有的人力、物力和财力，从而进一步实效效率最佳。在高标准农田建设过程中，项目效率性指标不像其他指标从某个角度来实施评价，而是对各个影响因素进行综合考虑，因此具有一定的先进性。

1. 资金到位

(1) 该指标指的是实际资金到数和预算审批应到位金额的比率，它的比率越高，则表明各级财政资金拨付越高效，也反映出项目建设中整体的资源利用率就越高。该指标越大，表示项目资金筹集情况较好，反之，则表明项目资金未得到较好落实。该指标在一定程度上反映建设资金的到位情况。

公式：资金到位率=实际财政拨款金额/预算资金总额*100%

(2) 资金到位时效，该指标是根据项目计划审批文件，判断财政资金是否按时到位。如果未能按时到位，则评估项目进度是否受到影响。具体分为：财政资金及时到位、没有及时到位然而并未影响工程的进度以及没有到位并在一定程度上影响进度三种情况。

2. 项目过程

(1) 项目完成时间率，该指标反映项目建设任务按计划批复规定时间完成情况。查验该项目是否是在规定时限完成任务，达到可正常使用的程度。与计划完工时间来进行对比，反映项目完成的效率性，数值越高表明项目的效率性越高。

公式：项目完成时间率=实际建设天数/计划完工天数*100%

(2) 资金有效率，将实际投入项目的资金该项目编制预第时所审批的资金数额的比例。此比例主要反映了工程实际投入与预算之间的关系，这个数值越接近1，就表明实际投入与估算金额相差不大，则预算在执行中起到的作用就是优秀的，在项目建设工程中效率水平就相对较高。

公式：资金有效率=资金利用率*资金到位率

(3) 预算执行率，主要审查预算执行和成本控制情况，是否按照批准的预

算执行，有无擅自扩大项目建设规模、进一步提升标准建设，是否存在未完成建设内容问题等。

公式：预算执行率=项目竣工决算金额/项目批准预算金额*100%

4.3.3 效果性指标选取

效果性指标是从项目的最终成果方面来评价的，是五个指标中最关键的一项。它主要是考量项目计划目标完成的程度。主要是指是否达到了预期目标，是否取得的经济效益和社会效益，项目建设完工以及投入运行是否符合可持续性，是否达到高质量发展的要求，综合评价高标准农田建设项目的成效。

1. 项目完工

(1) 项目完成率，是对项目完成情况的分析，是否按照计划时间完工，对项目实际建成的工程量进行统计计算，按照项目实际完成量和计划量的比值，即项目完成率来取值，比率越高表明效果性越强。

公式：项目完成率=实际完成工程量/计划完成工程量*100%

(2) 已完工项目合格率，强调关注完工项目的质量是否达到规定的标准，项目建设的根本目的是改善农田种植提质增效，项目建设是否达标直接影响投入使用的效果，因此该指标则应列入效果性指标中。

公式：已完工项目合格率=验收合格的项目数/实际完成的项目数*100%

2. 经济效益

(1) 粮食产能新增率，该指标反映项目建成后该项目区的粮食综合生产能力是否得到有效提升。判断建设后的高标准农田收获作物比项目实施前收获作物增加的经济收益。

公式：粮食产能新增率=今年比去年增（减）产能数/去年产能数*100%

(2) 农民增收率，指高标准农田建设项目在未建设之前以及项目完全建成后，其项目区的农民人均收入比值。

公式：农民增收率=(建成后项目区的农民人均收入—未建设项目区的农民人均收入)/未建设项目区的农民人均收入*100%

(3) 机械化作业增加率，该项指标以机械耕作的面积来衡量。目前我国农业农田方面的基础设施建设水平相对较低，除了政府的大量投入以外，农民和村

集体经济组织投入情况极少。农田田块的形状不规整、破碎化程度高，其严重影响现代农业进行规模机械化的生产经营。机械化作业率则意味着该指标比率越高，对经济效益方面的效果性就越好。

公式：机械化作业增加率 = 机械化操作增加面积 / 项目区耕地面积 * 100%

3. 项目运行

(1) 管护主体责任落实情况，项目竣工后应落实专口单位、管护主体，建立管护制度，明确管护责任。该指标主要审查高标准农田建设项目的具体管护方案，审查工程移交手续中有关和管护责任人的落实情况以及管护内容是否科学合理。

(2) 项目投入使用规范程度，该指标是指在项目竣工后进行投入使用的情况，考虑需要长期持续产生效益，就必须规范项目设施的使用，以更好地用于改善项目区的生产、生活条件，因此需要调查该项目组是否提供相关技术支持、以及种植所需的种子资源，同时审查地方农业农村部门是否建立完整的项目档案进行电子化管理。

4.3.4 公平性指标的选取

公平性指标是指在被审计单位在项目招投标过程中是否做到公开公正、合同的签订是否公平公正，强调项目建设投入、服务的过程要体现平等性以及项目的相关利益主体，能否得到一定程度上的有效发声以及回应，以此体现其多方管理的公平性。

1. 信息公开

(1) 公开招投标情况，该指标主要审查高标准农田建设项目在招投标阶段情况，审核其是否依法进行招投标，是否按流程运作、评标方法是否科学、合同签订是否合规。

(2) 信息公示情况，审查在立项时，由该项目的主管单位在网络上是否发布了有关的信息，其中包括项目基本情况、建设面积、资金来源、建设地点等；在建设前是否公示相关计划；建设中是否公示进展情况；项目竣工后是否立牌公示其名称、地点、措施等内容。

2. 社会效益

(1) 受益乡村满意度, 该指标指项目建设后, 受益乡村对其满意程度。选定该项目建设区, 给当地政府相关人员发放问卷, 了解受益的乡镇及村集体对项目建设的满意程度。

(2) 受益群众满意度, 它主要反映的是权益人对项目的满意情况。通过发放一定数量的问卷开展多层次调查, 进一步分析当地农民对项目建设的满意度。接受问卷调查的农民均为是当地该项目区的成年人。

4.3.5 环境性指标的选取

从资源的保护、科学利用和自然生态平衡角度, 进一步开展形式多样的评价分析, 重点关注项目的实施对周边的资源、人文、自然环境造成的一系列影响。环境性主要评价项目的实施是否对周边各类环境产生效益, 是否顺应社会环境的绿色发展要求。

1. 建设成效

(1) 种植结构改善情况, 该指标是指在项目建成后, 按照作物的灌溉定额和相关的制度, 在作物生长周期内能够确保对其实施一定的灌溉, 从而进一步改善当地的种植结构。项目投入使用后, 实地调查当地是否新种植了一些以前无法种植的农作物。

(2) 亩均节水情况, 该项指标是在高效节水灌溉的工程项目竣工后, 平均每亩农田能用于灌溉的用水量比建设前的用水量节省多少。该项指标通过问卷调查得出结果。

(3) 生态环境改善程度, 该指标是指在项目建设竣工后, 项目区的生态环境与项目建设前相比是否有所改善。通过问卷调查得出结果。

2. 景观效益

(1) 田块规整程度, 该指标反映了项目土地平整工程的质量, 耕地田块形状规则不仅有利于现代农业机械化运作, 还能达到田块规整成方美化景观的效果。因此规整程度越高, 效益性越好。

(2) 道路通达度, 生产道路直接通达耕作的田块数占总田块数的比例, 该指标平原地区应达到 100%, 丘陵区不低于 90%。

4.4 B县高标准农田建设项目绩效审计评价指标权重的确定

由于上文选取的每项指标内容都不尽相同,各层指标以及其对上一层次的重要程度也不同,因此必须把各指标权重进行科学合理设置,突出其不同重要程度。

4.4.1 层次分析法的基本原理

在1970年,美国运筹学领域的著名学者萨迪提出了层次分析法(AHP),其是定性与定量的综合分析方法,一般学术界经常借助它来确定指标的权重。突出特点是将复杂问题简单化,分解成为各种要素,按照主导的逻辑关系进行进一步组合,综合比较打分。它将相关要素进一步分解为目标层、准则层与指标层,用多种方法来分析,让复杂的决策进一步简单高效。

在高标准农田建设项目的绩效审计评价中,该方法能够科学合理的确定各项指标的权重。对于构建多层次、多指标的评价指标体系具有一定的优势。

4.4.2 层次分析法的基本思路

该方法是先将问题分解成多个因素,然后按照其之间隶属关系,划分建立多层次结构。对各层次因素进行两两对比,得到相对的重要程度,然后用权重向量进行判断,对复杂问题进行决策。确定指标权重的思路和流程图如图4.1和4.2所示:

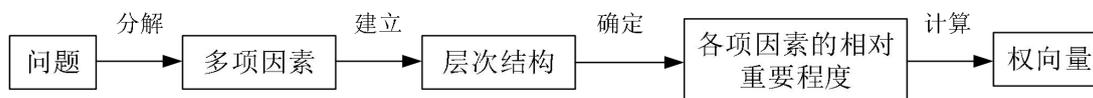


图 4.1 运用层次分析法确定指标权重的基本思路

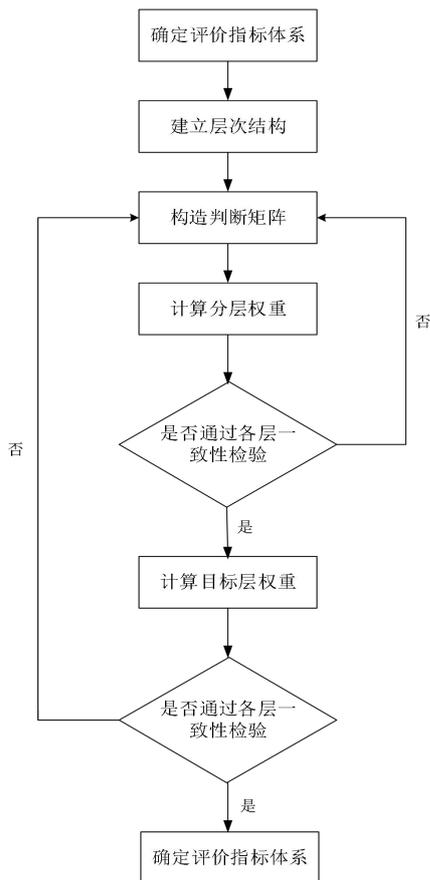


图 4.2 运用层次分析法确定指标权重流程图

4.4.3 层次分析法的应用

1. 建立层次结构

将影响该研究问题中的各项因素进行科学合理的分层,其中包括目标层、准则层和指标层。本文构建高标准农田建设项目绩效审计评价体系,其最终目的是评价 B 县高标准农田建设项目的绩效,因此,本研究将其作为目标层。准则层主要包括五个方面,其中又细化分为 11 个子准则层。指标层是由 26 个关键审计评价指标组成,具体如下表 4.1 所示:

表 4.1 B 县高标准农田建设项目绩效审计评价指标体系

目标层	准则层	子准则层	指标层	指标性质
	经济	资金使用 B11	资金使用合规率 C1 专项资金利用率 C2	定量 定量

续表 4.1 B 县高标准农田建设项目绩效审计评价指标体系

B 县 高 标 准 农 田 建 设 项 目 绩 效 A	性	资金管理 B1	资金节超率 C3	定量
			资金挤占挪用率 C4	定量
			资产损失浪费率 C5	定量
	效	资金到位 B21	资金到位率 C6	定量
			资金到位时效 C7	定性
	性	项目过程 B2	项目完成时间率 C8	定量
			资金有效率 C9	定量
	效	项目完工 B31	预算执行率 C10	定量
			项目完成率 C11	定量
			已完工项目合格率 C12	定量
	果	经济效益 B32	粮食产能新增率 C13	定量
			农民增收率 C14	定量
	性	项目运行 B33	机械化作业增加率 C15	定量
			管护主体责任落实 C16	定性
			项目投入使用规范程度 C17	定性
	公	信息公开 B41	公开招投标情况 C18	定性
			信息公示情况 C19	定性
	平	社会效益 B42	受益乡村满意度 C20	定性
			受益农户满意度 C21	定性
	环	建设成效 B51	种植结构改善情况 C22	定性
			亩均节水情况 C23	定性
			生态环境改善程度 C24	定性
	境	景观效益 B52	田块规整程度 C25	定性
			道路通达度 C26	定量

2. 按照专家问卷调查，构造判断矩阵

在构建各指标的具体权重时，本研究向 B 县审计局、国土资源局以及农业农村局项目相关的九位专家发放了调查问卷（详见附录 1），并对其进行打分，以确定各指标的具体权重。采用“1-9”的数值来衡量不同指标的影响程度，具体含义详见表 4.2 所示：

表 4.2 判断矩阵元素 a_{ij} 标度尺度表

重要性标度	含义
1	两元素 (i, j) 相比，同等重要
3	两元素 (i, j) 相比，前者比后者稍微重要
5	两元素 (i, j) 相比，前者比后者较强重要

续表 4.2 判断矩阵元素 a_{ij} 标度尺度表

7	两元素 (i, j) 相比, 前者比后者强烈重要
9	两元素 (i, j) 相比, 前者比后者极端重要
2, 4, 6, 8	表示上述判断的中间值
倒数	若元素 i 与元素 j 的重要性之比为 a_{ji} , 则元素 j 与元素 i 的重要性之比 $a_{ij}=1/a_{ji}$

运用层次分析法对决策问题进行分析时, 对专家的调查问卷结果进行整合, 形成判断矩阵, 如表 4.3 所示:

表 4.3 比较判断矩阵

A	B_1	B_2	...	B_n
B_1	1	B_{12}	...	B_{1n}
B_2	B_{21}	1	...	B_{2n}
...	1	...
B_n	B_{n1}	B_{n2}	...	1

以 B 县高标准农田建设项目绩效目标层为例, 通过发放专家调查问卷, 有效回收九份问卷, 经过 Yaahp 软件分析集结后的结果如表 4.4 所示:

表 4.4 准则层判断矩阵

A	B1	B2	B3	B4	B5
B1	1	2.7778	1.8333	3.7778	2.6667
B2	0.36	1	0.537	3.1111	2
B3	0.5455	1.8621	1	4	2.1111
B4	0.2647	0.3214	0.25	1	0.3889
B5	0.375	0.5	0.4737	2.5714	1

3. 几何平均法求权重

按照上述专家问卷结果, 可以得到判断矩阵, 以 B 县高标准农田建设项目绩效目标层为例, 计算权重, 得到以 B 县高标准农田建设项目绩效判断矩阵 A:

$$A = \begin{pmatrix} 1 & 2.7778 & 1.8333 & 3.7778 & 2.6667 \\ 0.36 & 1 & 0.537 & 3.1111 & 2 \\ 0.5455 & 1.8621 & 1 & 4 & 2.1111 \\ 0.2647 & 0.3214 & 0.25 & 1 & 0.3889 \\ 0.375 & 0.5 & 0.4737 & 2.5714 & 1 \end{pmatrix}$$

用几何平均法求权重, 先将判断矩阵每一行求积并开 n 次方 (n 代表矩阵阶数), 求得几何平均值 Q_i :

$$Q_i = \sqrt[n]{\prod_j^n A_{ij}}$$

B县高标准农田建设项目绩效判断矩阵:

$$Q_i = \sqrt[5]{\prod_j^5 A_{ij}}$$

$$Q_i = |2.1980 \quad 1.0376 \quad 1.5370 \quad 0.3833 \quad 0.7443|$$

归一化 $W_i = Q_i / \sum Q_i$, 即 $W_i = Q_i / 5.9002$

进一步计算, 得到权重:

$$W_i = |0.3748 \quad 0.1767 \quad 0.2573 \quad 0.0653 \quad 0.1259|$$

同理计算可得其他判断矩阵和权重, 具体如下表所示:

表 4.5 经济性指标判断矩阵

B1	B11	B12	Wi
B11	1	1.6111	0.617
B12	0.6207	1	0.383

表 4.6 效率性指标判断矩阵

B2	B21	B22	Wi
B21	1	0.8333	0.4545
B22	1.2	1	0.5455

表 4.7 效果性指标判断矩阵

B3	B31	B32	B33	Wi
B31	1	1.8704	2.1667	0.4966
B32	0.5347	1	1.7037	0.3019
B33	0.4615	0.587	1	0.2015

表 4.8 公平性指标判断矩阵

B4	B41	B42	Wi
B41	1	0.3426	0.2552
B42	2.9189	1	0.7448

表 4.9 环境性指标判断矩阵

B5	B51	B52	Wi
B51	1	2.6667	0.7273
B52	0.375	1	0.2727

表 4.10 资金使用指标判断矩阵

B11	C1	C2	Wi
C1	1	0.7222	0.4194
C2	1.3846	1	0.5806

表 4.11 资金管理指标判断矩阵

B12	C3	C4	C5	Wi
C3	1	2.8889	3.1111	0.5984
C4	0.3462	1	1.3333	0.2224
C5	0.3214	0.75	1	0.1791

表 4.12 资金到位指标判断矩阵

B21	C6	C7	Wi
C6	1	2.8889	0.7429
C7	0.3462	1	0.2571

表 4.13 项目过程指标判断矩阵

B22	C8	C9	C10	Wi
C8	1	0.3241	0.6389	0.1728
C9	3.0857	1	2.5	0.5772
C10	1.5652	0.4	1	0.2499

表 4.14 项目完工指标判断矩阵

B31	C11	C12	Wi
C11	1	2.7778	0.7353
C12	0.36	1	0.2647

表 4.15 经济效益指标判断矩阵

B32	C13	C14	C15	Wi
C13	1	1.3889	2.1111	0.4509
C14	0.72	1	1.9444	0.3524
C15	0.4737	0.5143	1	0.1967

表 4.16 项目运行指标判断矩阵

B33	C16	C17	Wi
C16	1	1.4815	0.597
C17	0.675	1	0.403

表 4.17 信息公开指标判断矩阵

B41	C18	C19	Wi
C18	1	2.4444	0.7097
C19	0.4091	1	0.2903

表 4.18 社会效益指标判断矩阵

B42	C20	C21	Wi
C20	1	1.1111	0.5263
C21	0.9	1	0.4737

表 4.19 建设成效指标判断矩阵

B51	C22	C23	C24	Wi
C22	1	0.8333	1.4444	0.3388
C23	1.2	1	2.3333	0.4488
C24	0.6923	0.4286	1	0.2124

表 4.20 景观效益指标判断矩阵

B52	C25	C26	Wi
C25	1	2.1111	0.6786
C26	0.4737	1	0.3214

按照上述结果，汇总得出各级指标权重表如 4.21 所示：

表 4.21 B 县高标准农田建设项目各级指标权重表

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重
经济性 B1	0.3748	资金使用 B11	0.617	资金使用合规率 C1	0.4194
				专项资金利用率 C2	0.5806
		资金管理 B12	0.383	资金节超率 C3	0.5984
				资金挤占挪用率 C4	0.2224
				资产损失浪费率 C5	0.1791
效率性 B2	0.1767	资金到位 B21	0.4545	资金到位率 C6	0.7429
				资金到位时效 C7	0.2571
		项目过程 B22	0.5455	项目建设完成时间率 C8	0.1728
				资金有效率 C9	0.5772
效果性 B3	0.2573	项目完工 B31	0.4966	预算执行率 C10	0.2499
				项目完成率 C11	0.7353
				已完工项目合格率 C12	0.2647
		经济效益 B32	0.3019	粮食产能新增率 C13	0.4509
				农民增收率 C14	0.3524
项目运行 B33	0.2015	机械化作业增加率 C15	0.1967		
公平性 B4	0.0653	信息公开 B41	0.2552	管护主体责任落实 C16	0.597
				项目投入使用规范程度 C17	0.403
		社会效益 B42	0.7448	公开招投标情况 C18	0.7097
				信息公示情况 C19	0.2903
				受益乡村满意度 C20	0.5263
				受益农户满意度 C21	0.4737

续表 4.21 B 县高标准农田建设项目各级指标权重表

环 境 性 B5	建设成效 B51	0.7273	种植结构改善情况 C22	0.3388
			亩均节水情况 C23	0.4488
			生态环境改善程度 C24	0.2124
	景观效益 B52	0.2727	田块规整程度 C25	0.6786
			道路通达度 C26	0.3214

4. 计算综合权重，综合权重代表各指标对目标层的影响程度，结果汇总得到表 4.22 如下所示：

表 4.22 二级指标和三级指标综合权重表

二级指标	综合权重	三级指标	综合权重
资金使用 B11	0.2313	资金使用合规率 C1	0.097
		专项资金利用率 C2	0.1343
		资金节超率 C3	0.0859
资金管理 B12	0.1436	资金挤占挪用率 C4	0.0319
		资产损失浪费率 C5	0.0257
		资金到位率 C6	0.0597
资金到位 B21	0.0803	资金到位时效 C7	0.0206
		项目建设完成时间率 C8	0.0167
项目过程 B22	0.0964	资金有效率 C9	0.0556
		预算执行率 C10	0.0241
		项目完成率 C11	0.0939
项目完工 B31	0.1278	已完工项目合格率 C12	0.0338
		粮食产能新增率 C13	0.035
		农民增收率 C14	0.0274
经济效益 B32	0.0777	机械化作业增加率 C15	0.0153
		管护主体责任落实 C16	0.031
		项目投入使用规范程度 C17	0.0209
信息公开 B41	0.0167	公开招投标情况 C18	0.0118
		信息公示情况 C19	0.0048
社会效益 B42	0.0487	受益乡村满意度 C20	0.0256
		受益农户满意度 C21	0.0231
		种植结构改善情况 C22	0.031
建设成效 B51	0.0915	亩均节水情况 C23	0.0411
		生态环境改善程度 C24	0.0194
		田块规整程度 C25	0.0233
景观效益 B52	0.0343	道路通达度 C26	0.011

5. 一致性检验

它是用来检验判断矩阵是否有效性。这就需要将最大的特征值对其特征向量作比较，对于上层某因素影响程度的权向量，其不一致的程度越大，则可能相应

引起的判断误差越大。因而用数值的大小来进行不一致程度检验。

以 B 县高标准农田建设项目绩效判断矩阵具体公式为：

$$(1) \text{ 求判断矩阵最大特征值: } \lambda_{\max} = \sum_{i=1}^n \frac{A_i W_i}{n W_i}$$

其中 W_i 为判断矩阵特征向量的第 i 个元素， n 代表判断矩阵的阶数， $A_i W_i$ 代表第 i 个分量。

其中，

$$A = \begin{vmatrix} 1 & 2.7778 & 1.8333 & 3.7778 & 2.6667 \\ 0.36 & 1 & 0.537 & 3.1111 & 2 \\ 0.5455 & 1.8621 & 1 & 4 & 2.1111 \\ 0.2647 & 0.3214 & 0.25 & 1 & 0.3889 \\ 0.375 & 0.5 & 0.4737 & 2.5714 & 1 \end{vmatrix}$$

$$W_i = |0.3748 \quad 0.1767 \quad 0.2573 \quad 0.0653 \quad 0.1259|$$

得到 $\lambda_{\max} = \sum_{i=1}^5 \frac{A_i W_i}{5 W_i} = 5.1215$

(2) 求一致性检验值： $C.I = \frac{\lambda_{\max} - n}{n - 1} = \frac{5.1215 - 5}{5 - 1} = 0.0304$ (n 代表矩阵阶数)

(3) 计算判断矩阵检验系数： $C.R = \frac{C.I}{R.I}$ ，其中 $R.I$ 见数值表 4.23 所示：

表 4.23 R.I 数值表

n	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
RI	0	0	0.58	0.90	1.12	1.24	1.32	1.41	1.45	1.49	1.51

可以得到： $C.R = \frac{C.I}{R.I} = \frac{0.0304}{1.12} = 0.0271 < 0.1$ ，通过一致性检验，

同上可得，其他判断矩阵的一致性检验结果如表 4.24 所示：

表 4.24 一致性检验表

指标	λ_{\max}	CI	CR
经济性 B1	2.0000	0.0000	0.0000
效率性 B2	2.0000	0.0000	0.0000
效果性 B3	3.0166	0.0083	0.00159
公平性 B4	2.0000	0.0000	0.0000
环境性 B5	2.0000	0.0000	0.0000
资金使用 B11	2.0000	0.0000	0.0000

续表 4.24 一致性检验表

资金管理 B12	3.0051	0.0025	0.0049
资金到位 B21	2.0000	0.0000	0.0000
项目过程 B22	3.0063	0.0031	0.0060
项目完工 B31	2.0000	0.0000	0.0000
经济效益 B32	3.0067	0.0034	0.0065
项目运行 B33	2.0000	0.0000	0.0000
信息公开 B41	2.0000	0.0000	0.0000
社会效益 B42	2.0000	0.0000	0.0000
建设成效 B51	3.0098	0.0049	0.0094
景观效益 B52	2.0000	0.0000	0.0000

以上 CR 均小于 0.1，即所有判断矩阵均能通过一致性检验，上述数据均为有效数据。

4.5 B 县高标准农田建设项目绩效审计综合评分标准

4.5.1 定量指标评分标准

计算 B 县高标准农田建设项目绩效审计评价的最终得分，需要对各项指标的评分。虽然按照统计的具体数据可以计算出定量指标的实际数值，然而存在其量纲的不同，指标值之间可能不具备可比性，因此无法直接将实际数值作为该项指标的得分分值。还要计算其综合分值，对其进行赋值，进一步消除量纲影响，使不同指标能够实现相加减操作。

本研究定量指标评价标准设置参照河南省政务数据资源网、农业农村部以及财政局网站最近年份与高标准农田项目相关数据公示，查阅大量高标准农田建设项目绩效相关的文献初步对各项定量指标赋予分值区间，然后向专家咨询具体情况，修正评分标准，最终确定如表 4.25 所示：

表 4.25 定量指标评分标准表

指标层	指标评分标准	得分
资金使用合规率 C1	90%以上	91——100 分
专项资金利用率 C2	80——90%	75——90 分
	70——79%	66——74 分
资金到位率 C6	60——69%	50——65 分
项目建设完成时间率 C8	0——59%	0——49 分

续表 4.25 定量指标评分标准表

资金有效率 C9	90%以上	91——100 分
预算执行率 C10	80——90%	75——90 分
项目完成率 C11	70——79%	66——74 分
已完工项目合格率 C12	60——69%	50——65 分
	0——59%	0——49 分
	2%以上	85 分以上
资金节超率 C3	0——2%	60——84 分
	0 以下	60 分以下
	0 以下	90 分以上
资金挤占挪用率 C4	0——2%	60——84 分
	2%以上	60 分以下
	0	90 分以上
资产损失浪费率 C5	0——2%	60——90 分
	2%以上	60 分以下
	30%以上	90 分以上
粮食产能新增率 C13	0——30%	60——89 分
	0 以下	60 分以下
	60%以上	90 分以上
农民增收率 C14	30——59%	60——89 分
	30%以下	60 分以下
	30%以上	90 分以上
机械化作业增加率 C15	10%——29%	60——89 分
	10%以下	60 分以下
	100%	90 分以上
道路通达度 C26	90%——100%	60——90 分
	90%以下	60 分以下

4.5.2 定性指标评分标准

模糊综合评价法是一种模糊数学的综合评价方法。其突出优势是能够将定性指标转化成定量，使评价结果清晰、系统性强，能够在一定程度上解决模糊不清、难以量化的难题。该方法适用于各种非确定性问题。其具体的操作步骤如下：

1. 建立其模糊综合评价因素集。

$$U = (u_1, u_2, u_3, \dots, u_n)$$

2. 对定性指标建立相应的评语集

通过评估,把各指标转化为定量指标,评语集 $V = (V_1, V_2, V_3, V_4, V_5)$, $=$ (优秀,良好,一般,需改进,差),针对评语集赋值, $V_1=100$ 、 $V_2=80$ 、 $V_3=60$ 、 $V_4=40$ 、 $V_5=20$ 。

3. 进一步确定模糊矩阵。

对定性评价指标 u , 构建隶属于 V 的隶属度 r_i 。计算隶属度的值,其公式为: $r_i = d_i/d$, 其中 d 表示参加评价的有效人数, d_i 指对评价指标 u 做出 V_i 的评价人数, 最终得到该定性指标的模糊矩阵。

4. 定性指标的综合评分。

根据各项定性指标的评价结果,再乘以上述评价体系相应指标的权重,最终通过求和得出各项定性指标的综合得分。

4.5.3 综合得分评分标准

最后再将标准化得分累计相加,计算出综合得分情况。为进一步评价该项目的建设情况,有必要构建一个综合得分评级表,如表 4.26 所示:

表 4.26 综合得分等级表

分数区间	等级评价
[90, 100]	表明 B 县高标准农田建设项目绩效水平很高
[80, 90)	表明 B 县高标准农田建设项目绩效水平较高
[70, 80)	表明 B 县高标准农田建设项目绩效水平良好
[60, 70)	表明 B 县高标准农田建设项目绩效水平一般
[0, 60)	表明 B 县高标准农田建设项目绩效水平较差

5 B 县高标准农田建设项目绩效审计评价指标的应用

5.1 B 县高标准农田建设项目各评价指标数据整理与分析

数据直接决定着绩效审计评价结果的真实可靠程度。调查数据对信息真实性的全面影响是重大的。因此，在收集数据信息的过程中应当保证真实的数据信息来源，并选择可靠的调查方法。

本研究在获取客观真实的数据信息时，选择调查相关资料和访谈。收集相关项目资料进行研究分析，主要包括中央财政资金、省级财政资金以及市级财政配套资金文件，《河南省农田建设项目管理实施办法》，B 县 2020 年高标准农田建设项目财务资料、招投标资料、项目建后管护资料、项目绩效自评报告、B 县审计局出具的审计报告等资料，直接获取所需的具体数据。对于无法直接获得的数据资料以及相关内容，则通过访谈来取得相关信息。

在获取主观性数据信息时，则采用问卷调查。对不同的利益相关体发放不同的调查问卷，其中包括《B 县 2020 年高标准农田建设项目专家调查问卷专家调查问卷》以及《B 县 2020 年高标准农田建设项目农户调查问卷》，尽可能确保定性指标的实际绩效情况。为便于后文绩效审计评价结果分析取值，此处仅选取 B 县 2020 年高标准农田建设项目的资料及数据进行评价。

5.1.1 定量指标数据整理

资金使用合规率，通过对 B 县高标准农田建设项目相关文件、帐、表、证的核查对比得出资金使用合规率为 89%。

专项资金利用率，按照调查 B 县财政局下达 B 县农业农村局财政专项资金文件以及项目组资料情况，其中实际拨入款项金额为 4500 万元，项目建设实际支出金额 4107 万元左右，经计算得出专项资金利用率为 91.2%。

资金节超率，通过调查项目组提供的 B 县高标准农田项目建设和维护资金的使用情况得出项目实际支出金额为 4107 万元左右，其预计该项目支出的金额为 4400 万元，经计算可得出资金节超率为 6.6%，该数值为正数，表明该年度的项目建设出现了资金节约情况。

资金挤占挪用率,按照该项目年度审计报告上审计结果表明,经过决算资料审核以及现场测量,发现多计工程价款 43.8 万元,与项目组管理人员了解到该笔资金涉及被其他项目挤占挪用情况,经计算得出资金挤占挪用率为 0.97%。

资产损失浪费率,按照调查显示 2020 年该项目总资产金额为 4470 万元左右,其中项目建设过程中产生损失浪费的资产金额为,22.7 万元,经计算得出资产损失浪费率为 0.51%。

资金到位率,通过查阅 B 县财政局下划专项资金文件得出 2020 年各级财政对高标准农田建设项目的实际到位资金为 4500 万元,其中中央财政 3052 万元、省级财政 1448 万元,项目计划下达预算资金为 4800 万元。计算得出资金到位率为 93.75%。同时查阅项目计划批复文件判断出财政资金进度属于及时到位情况。

项目建设完成时间率,通过查阅项目组年初出具的项目实施计划表以及记录的项目实施进度表,整体项目于 2020 年 5 月全面开工,至 2020 年 11 月底已全面完成任任务,完工验收时符合在规定时限以内,因此,该指标得分为 100%。

资金有效率,由上文得出的资金利用率与资金到位率两个指标相乘,经计算得出为资金有效率为 85.5%。

预算执行率,查阅资料显示 2020 年 B 县高标准农田建设项目预算支出资金金额为 4500,项目竣工决算金额为 4400 万元左右,计算得出预算执行率为 97.78%。

项目完成率,项目组资料显示项目具体分解到 4 个乡镇 18 个行政村,均完成批复计划 100%。经施工单位自验及第三方的检验,其已完工项目合格率到达 98%。

通过与项目组专家访谈以及年度验收报告得出,2020 年 B 县高标准农田建设项目的新型粮食产能达到 13.75%,农民增收率达到 39%,机械化作业增加率为 44%,道路通达度为 92%。

按照 2020 年 B 高标准农田建设项目的具体数据以及表 4.9 定量指标评分标准表,向相关专家咨询进行逐项评分,如下表 5.1 所示:

表 5.1 定量指标得分表

指标	评分	指标权重	加权得分
资金使用合规率 C1	89	0.097	8.633
专项资金利用率 C2	91	0.1343	12.2213

续表 5.1 定量指标得分表

资金节超率 C3	90	0.0859	7.731
资金挤占挪用率 C4	85	0.0319	2.7115
资产损失浪费率 C5	80	0.0257	2.056
资金到位率 C6	93	0.0597	5.5521
资金到位时效 C7	95	0.0206	1.957
项目建设完成时间率 C8	100	0.0167	1.67
资金有效率 C9	85	0.0556	4.726
预算执行率 C10	97	0.0241	2.3377
项目完成率 C11	100	0.0939	9.39
已完工项目合格率 C12	98	0.0338	3.3124
粮食产能新增率 C13	78	0.035	2.73
农民增收率 C14	75	0.0274	2.055
机械化作业增加率 C15	97	0.0153	1.4841
道路通达度 C26	92	0.011	1.012

5.1.2 定性指标数据整理

定性指标的评价采用问卷调查法进行判断，本次共计发放问卷 40 份，分别发放 20 份问卷调查表给项目组工作人员和发放 20 份问卷调查表给项目区农户、管护人员，实际回收率为 100%，将具体评价结果如下表 5.2 所示：

表 5.2 定性指标问卷数据表

指标	优秀	良好	一般	需改进	差
资金到位时效C7	14	4	2	0	0
管护主体责任落实C16	3	6	5	6	0
项目投入使用规范程度C17	2	5	4	9	0
公开招投标情况C18	13	7	0	0	0
信息公示情况C19	4	8	5	3	0
受益乡村满意度C20	4	7	6	3	0
受益农户满意度C21	6	4	5	5	0
种植结构改善情况C22	2	6	8	4	0
亩均节水情况C23	4	5	4	7	0

续表 5.2 定性指标问卷数据表

生态环境改善程度C24	2	6	5	7	0
田块规整程度C25	17	3	0	0	0

将问卷结果代入公式得到隶属度 r_i ，将 r_i 与所对应分值的乘积求和，然后乘该指标对应的权重，即得到该定性指标得分，各指标得分如表 5.3 所示：

表 5.3 定性指标得分表

指标	优秀 100分	良好 80分	一般 60分	需改进 40分	差 20分	权重	加权 得分
资金到位时效 C7	0.7	0.2	0.1	-	-	0.0206	1.8952
管护主体责任落实 C16	0.15	0.3	0.25	0.3	-	0.031	2.046
项目投入使用规范程 C17	0.1	0.25	0.2	0.45		0.0209	1.254
公开招投标情况 C18	0.65	0.35	-	-	-	0.0118	1.0974
信息公示情况 C19	0.2	0.4	0.25	0.15	-	0.0048	0.3504
受益乡村满意度 C20	0.2	0.35	0.3	0.2	-	0.0256	1.8944
受益农户满意度 C21	0.3	0.2	0.25	0.25		0.0231	1.6401
种植结构改善情况 C22	0.1	0.3	0.4	0.2	-	0.031	2.046
亩均节水情况 C23	0.2	0.25	0.2	0.35		0.0411	3.4935
生态环境改善程度 C24	0.1	0.3	0.25	0.35	-	0.0194	1.2222
田块规整程度 C25	0.85	0.15	-	-	-	0.0233	2.2601

5.1.3 综合评分结果

将上文的定量指标与定性指标的评分结果进行汇总，2020 年 B 县高标准农田建设项目绩效审计评价如下表 5.4 所示：

表 5.4 B 县高标准农田建设项目绩效审计评价综合得分表

准则层	指标层	指标层得分	合计
经 济 性 B1 权重: 37.48	资金使用合规率 C1 权重: 0.097	8.633	33.3528
	专项资金利用率 C2 权重: 0.1343	12.2213	
	资金节超率 C3 权重: 0.0859	7.731	
	资金挤占挪用率 C4 权重: 0.0319	2.7115	
	资产损失浪费率 C5 权重: 0.0257	2.056	
	资金到位率 C6 权重: 0.0597	5.5521	
	资金到位时效 C7 权重: 0.0206	1.957	
	项目建设完成时间率 C8 权重: 0.0167	1.67	
	资金有效率 C9 权重: 0.0556	4.726	
	预算执行率 C10 权重: 0.0241	2.3377	
效 率 性 B2 权重: 17.67	项目完成率 C11 权重: 0.0939	9.39	16.2428
	已完工项目合格率 C12 权重: 0.0338	3.3124	
	粮食产能新增率 C13 权重: 0.035	2.73	
	农民增收率 C14 权重: 0.0274	2.055	
	机械化作业增加率 C15 权重: 0.0153	1.4841	
	管护主体责任落实 C16 权重: 0.031	2.046	
	项目投入使用规范程度 C17 权重: 0.0209	1.254	
公 平 性 B4 权重: 6.53	公开招投标情况 C18 权重: 0.0118	1.0974	4.9823
	信息公示情况 C19 权重: 0.0048	0.3504	
	受益乡村满意度 C20 权重: 0.0256	1.8944	

续表 5.4 B 县高标准农田建设项目绩效审计评价综合得分表

	受益农户满意度 C21	1.6401	
	权重: 0.0231		
	种植结构改善情况 C22	2.046	
	权重: 0.031		
环	亩均节水情况 C23	3.4935	
境	权重: 0.0411		
性	生态环境改善程度 C24	1.2222	11.0678
B5	权重: 0.0194		
权重:	田块规整程度 C25	2.2601	
12.59	权重: 0.0233		
	道路通达度 C26	2.046	
	权重: 0.011		
	综合得分		87.9172

综上,该项目的绩效审计综合评价得分为 87.92 分,位于[80—90)分数区间,按照表 4.26 综合得分评级表,对应的审计意见为 B 县高标准农田建设项目绩效水平较高。

5.2 B 县高标准农田建设项目绩效审计评价的结果分析

5.2.1 经济性评价指标的结果分析

经济性评价指标的标准分为 37.48 分,实际得分为 33.3528 分,完成度为 88.98%,表明该项目在经济性方面的绩效水平相对较高。通过上文所述该准则层五项指标具体数据分析可见,B 县高标准农田建设项目对专项资金利用程度高且实现了资金的节约;此外,具体财务活动也能遵守相关政策的规定,资金被挤占挪用金额的数额占比较小,对该项目的建设投入影响不大。然而,必须注意的是该项目的资金损失浪费情况还有待改进,一方面是在施工中应当注重对资产的保护,另一方面在确保质量的前提下,秉持节约理念,科学运用项目资金和资产,以避免不必要的浪费。

5.2.2 效率性评价指标的结果分析

效率性评价指标的标准分为 17.67 分,实际得分 16.2428 分,完成度为

91.92%，表明 B 县高标准农田建设项目的投入获得了较高水平的产出，其整体效率性高。其中，该项目工程的建设进度比较快，均在规定的时限内完成任务。资金较为及时到位，预算执行情况和资金到位率也处于较高水平，资金的有效率指标评分处于平均水平以下，还必须进一步提升，但是总体分析影响不大，该项目的效率性方面效益还是处于较高水平。

5.2.3 效果性评价指标的结果分析

效果性评价指标的标准分为 25.73 分，实际得分 22.2715 分，完成度为 86.56%，表明该项目完工后的实际效果较好，基本达到了预期目标，获得了良好的效益。具体分析各项指标的评分情况，可看出 2020 年 B 县高标准农田建设项目的完成度以及合格率很高，在经济效益方面新增粮食产能为 455 公斤，与 2019 年相比增加 55 公斤，新增率达到了 13.75%，由此表明 B 县建设后的高标准农田可以收获可观的经济效益，相应的农民增收率也处于相对高的水平。同时，项目完工投入使用时种植生产机械化作业不断进一步提升，一定程度上达到了改善农村生产环境与基础设施建设的目的。必须关注的是项目运行方面，通过问卷调查打分结果分析管护主体责任落实以及项目投入使用规范程度还需改进。

5.2.4 公平性评价指标的结果分析

公平性评价指标的标准分为 6.53 分，实际得分 4.9823 分，完成度为 76.30%，表明该项目的建设过程以及投入使用基本做到了公平公正，达到了良好的等级。由于该项指标的性质全部是定性指标，通过调查问卷的评分情况可看出，该项目的招投标的情况评为优秀者居多，因此该项指标得分较高，完成情况较好。绩效审计评价发现其他三项指标的得分则相对不高，必须加强该项目相关信息的公示，进一步提升受益群众的满意度，真正把高标准农田建成惠及群众民心的工程项目，带来更好的社会效益。

5.2.5 环境性评价指标的结果分析

环境性评价指标的标准分为 12.59 分，实际得分 11.0678 分，完成度为

87.91%，B 县高标准农田建设项目的实施做到了以高产基本农田建设为基础，农田水利配套设施较为完善，道路建设、土地平整以及田间建设绩效情况良好，推动了农业转型升级和绿色发展，基本实现了高效农田生态系统。

5.2.6 综合分析及建议

综合上述各层次的分析，2020 年 B 县高标准农田建设项目整体评价等级是较高的水平，其整个的项目效益发挥程度显著。目前，通过对该项目一系列的考察，认为其在取得预期效益基础上能够基本满足组织者、实施者和受益群众的需求。然而，该项目建设想适应当前新的发展形势，其建设内容需要与当地的农业资源条件、生产发展以及农业升级转型等相适应，也要和当地的经济 development 情况、财政收支情况相适应。总体来说，整个项目的效益发挥还有进一步提升的空间，以下是对该项目的相关建议：

1. 多渠道筹集资金

拓宽项目的资金来源，积极寻求争取多方金融平台的支持，向当地企业调查反馈情况加大宣传，采取社会投资和地方政府财政投资相结合的方式，多渠道筹集各方资金。一是相关项目工程建设企业自筹资金；二是地方政府用于该项目的配套工程建设的专项资金。保障各方面的资金按要求及时到位，确保工程按时开工建设，实现项目的顺利实施。

2. 注重机制的完善

项目监督管理部门应加强完善机制，严格按照规定和政策要求开工，确保工程的数量、质量和时效等方面的要求落到实处。对施工单位的选择要进一步严格，在招投标中落实相关要求，要对项目建设的进展进行不定期的监督检查，发现存在问题及时整改。施工单位要加强管理，在建设前做好工作规划和建设步骤。同时，要不断加强监管部门的责任意识，监管人员要亲自深入一线，对数据和报告不能只停留在书面上，要认真做好各项工作，负其相应的责任，规范项目管理机制。

3. 加强项目信息公示

加强项目信息的公示，实行项目信息公示制度，有关部门要通过网络、广播、电视等媒介及时公开相关信息，公示全县高标准农田建设项目的资金情况和项目

规划详情，公开项目总体规模、主要内容、总投资额度及相关信息，将工程图纸和工程进度公示于众，争取项目区所在地农民群众的理解和支持，以确保项目建设的顺利进行，保障群众的知情、参与以及监督权。

4. 强化落实管护责任

为了确保项目能够长期持续发挥效益，就要进一步加强管理维护。要探索建立一个科学的管护工作制度体系，相关部门需要及时跟踪，掌握项目投入运行中的实际效果。建立科学合理的管护经费的相关保障机制，对管护资金进行全过程管理，按照“谁使用、谁受益、谁管护”的原则，明确其资金的使用管理以及切实落实相关主体管护责任，充分调动当地农民群众参与共治的积极性。另外，应当及时将已建成高标准农田划定为永久性的基本农田并上图入库管理，严禁损毁，防止“非农化”、“非粮化”以及撂荒现象的发生。

5. 加大宣传的力度

高标准农田建设涉及诸多村镇及数家农户，不可避免会存在重重阻力，比如要进行田块整合、渠道修筑和建设林网等过程中，必然要会占用田地。因此，必须进一步加大宣传力度，广泛宣传项目的实施意义和主要的建设内容，让农户切实了解项目自身利益有一定联系，引导他们接受项目建设，并主动配合项目建设。众所周知，每个建设项目都离不开人财物的支持，只有项目的组织者、工程的实施者和受益群众团结协作，才能令项目工程发挥最大的效益，为当地农民带来实实在在的利益。

5.3 B县高标准农田建设项目实施绩效审计的建议

5.3.1 明确绩效审计评价指标体系

当前高标准农田建设项目绩效审计尚未规范统一其评价标准，不同的审计人员也存在着不同程度的尺度，其中存在一定程度的主观因素。因此，急需要建立一个明确统一的针对该项目的绩效审计评价指标体系，能够让此类项目的绩效审计评价更科学、有效。首先，需要加强审计干部以及工作人员的思想教育，使之充分认识到绩效审计评价的重要意义，同时，进一步加强性格业务培训，不断提升审计人员运用绩效审计评价方法来开展工作的综合能力。其次，科学选取一系

列的评价指标。选取的指标要涵盖项目建设的全过程，还应包含该项目涉及的各个参建单位、相关审批部门和利益群体，确保评价指标的全面性。最后，统一该项目绩效审计评价标准。

5.3.2 加强绩效审计人才队伍建设

高标准农田建设项目绩效审计所涉内容是高度专业化的，其对于审计人员的能力要求比较高。而 B 县的审计部门的相关工作人员大都是会计审计以及相关财务专业毕业，对于涉农项目工程、环境保护等专业的知识了解相对较少，因此上级部门应当定期组织审计相关人员参与业务培训，在加强审计部门人员的专业技能的同时，安排相关项目基础专业知识的学习内容，解读并学习最新的审计政策及最新的“三农”政策，以适应涉农项目的绩效审计要求。此外，在新一轮的人才引进政策中，吸引具有农学、经济学科背景的复合型人才加入审计队伍，引进一些高校毕业的农学专业的人才以及农业技术师等社会人才，不断加强人才队伍建设，厚植审计人才发展优势，激发绩效审计活力。

5.3.3 善用高新技术创新审计方法

想要具有针对性地确定审计工作重点，而非随机盲目地进行抽查，需要善用高新技术。通过应用地理信息技术以及大数据云计算等技术，能够实现很大程度上审计工作效率的提升，而且还能够扩宽审计的覆盖面，使该项目建设审计监督的更全面。在对高标准农田建设项目审计过程中，通常需要审计人员现场勘察，通过实地抽查勘探。因此使得外业审计的作业量较大，且现场进行抽查的体量较小。科学利用无人机技术改善弥补传统方式的低效不足，其方便携带、影像分辨率高和操作简单的特点，能够向相关审计人员提供精准、高清的图影资料作为审计证据。

5.3.4 加强绩效审计评价结果的应用

一方面，需要建立跨部门的移送机制。主要体现在，审计机关可根据实际高标准农田的项目审计工作中发现的问题，并按照部门权属责任进行统一归类，比

如：应将骗取套用专项资金等违纪违法的问题归类于纪委监委部门；而对于建设管理维护不到位、数量不够和质量不高等问题应归类为农业农村部门；将招投标不合理等问题归类于住建部门；将违规占用或者破坏高标农田等问题应归类于公安部门。另一方面，实行后续整改管理模式。审计部门应建立健全该项目的整改落实以及联合督查的相关制度。针对高标准农田建设项目的绩效审计过程中发现的问题创建一套详细的问题清单，使其整改责任主体得到明确，并且规定整改的时限，此外，坚持“整改不彻底不放过”的原则，依据清单来进行后续的跟踪检查。加强多部门联合督查，对于未整改到位问题持续开展督查工作，以确保审计查出问题整改到位、整改彻底。

6 研究结论与展望

6.1 研究结论

高标准农田建设是我国农业新发展阶段的重点项目，是促进农业高质量发展的关键举措，是一项支农、惠农、强农的民生工程。随着中央相继下发一系列文件政策，财政投资逐年增加，当前高标准农田建设站位高、时间紧、任务重，因此必须切实加强该项目的绩效审计，保障项目工程建设质量，进一步提升资金使用效率。

本研究从绩效审计的视角出发，以 B 县高标准农田建设项目作为研究对象，借鉴和总结我国业界相关学者的研究，在其对不同省市县高标准农田建设项目的绩效评价分析基础之上，构建了 B 县高标准农田建设项目绩效审计评价指标体系。了解 B 县高标准农田建设项目管理运行情况，以 5E 绩效审计作为理论基础，从该理论的五个方面构建其评价指标体系，选取了 26 个具体评价指标，其中包括定量和定性指标，借助层次分析法对各项指标赋予权重。运用构建的指标体系对 B 县 2020 年高标准农田建设项目进行了绩效审计评价，得出了 2020 年该项目绩效水平较高的结论。按照结果从各方面分析当前 B 县该项目建设以及投入使用过程中存在的主要问题，深入剖析原因，提出优化 B 县高标准农田建设项目的对策和建议。经过实证，本研究所构建的绩效审计评价指标体系在进行审计工作时操作性强，具有一定的可行性，为 B 县高标准农田建设项目审计工作及绩效审计评价工作的有效开展提供借鉴。

6.2 研究展望

本研究期望通过为 B 县高标准农田建设项目构建绩效审计评价体系，能够为其他地区进行绩效审计评价的工作提供借鉴意义。构建一个适用于当前新发展阶段，充分科学可行的针对于高标准农田建设项目绩效审计评价指标体系，要根据现代农业的升级转型以及地方政府管理手段的更新而不断调整，做到与时俱进。在今后的研究中，笔者也将进一步实施探索和思考，力求对于此类项目绩效审计评价指标体系以及方法进行不断的改进和完善，使其更加科学严谨、适用性更强。

参考文献

- [1]Berman E M, Wang X. Performance Measurement in U.S. Counties: Capacity for Reform [J]. *Public Administration Review*, 2000, 60(5): 409-420
- [2]Crecent R, Alvarez C, Fra U. Economic, social and environmental impact of land Consolidation in Galicia [J]. *Land use policy*, 2002, 19(2): 135-147
- [3]Dabla-Norris E, Brumby J, Kyobe A. et al. Investing in public investment: an index of public investment efficiency [J]. *Econ Growth*, 2012, 17(10), 235–266
- [4]Dramstad WE, Olson JD, Formanrt T. Landscape ecology principles in landscape architecture and land-use planning [M]. Washiny ton D. C.: Island Press, 1997.
- [5]Economic, social and environmental impact of land consolidation in Galicia [J]. Rafael Crecente, Carlos Alvarez, Urbano Fra. *Land Use Policy*. 2002 (2)
- [6]GB/T 33130-2016. 高标准农田建设评价规范[S]. 2016
- [7]Henderson J, Gloy B. The impact of ethanol plants on cropland val- ues in the great plains[J]. *Agricultural finance review*, 2009, 69(1): 36-48
- [8]Huylenbroeck J, Castro Coelho PA, Evaluation of land consolidation projects (LCPs) : A multidisciplinary approach[J]. G. Van Pinto. *Journal of Rural Studies*. 1996(3)
- [9]Land consolidation in the Netherlands. Noort V D. *Land Use Policy*. 1987
- [10]Prentice Hall. Flynn Morman. [J] Prentice Hall. 1997
- [11]Rafael Crecente, Carlos Alvarez, Urbano Fra. Economic, social and environmental impact of land consolidation in Galicia [J]. *Land Use Policy*. 2002 (2)
- [12]Van Den Noort PC. Land consolidation in the Netherlands [J]. *Land use policy*, 1987, 4(1): 11-13
- [13]Yuqing Feng, Xiaotian Li, Xiaoping Zhou. Evaluation of Ecological Benefits of High-Standard Farmland Construction and Analysis of Regional Differences between the East and the West—Based on the Study of Jintang County in Sichuan Province and Yongtai County in Fujian Province[P]. *Proceedings of the 2019 3rd International Conference on Education, Economics and Management Research (ICEEMR 2019)*,

2019.

- [14] 财政部印发《项目支出绩效评价管理办法》[J]. 预算管理与会计, 2020(03): 8-13
- [15] 陈美球, 洪士林, 刘桃菊. 高标准农田建设的“困”与“解”[J]. 中国土地, 2017(07):15-16
- [16] 陈建军. 关注高标准农田建设绩效为科学决策提供审计依据[J]. 审计观察, 2021(09):26-30
- [17] 杜林子. 澳大利亚的公共支出绩效考评制度及启示[J]. 山西财政税务专科学校学报, 2005(01):12-15
- [18] 《高标准农田建设通则》解读[J]. 国土资源, 2014(08):43-46
- [19] 高珊. 黑龙江省财政支农资金配置绩效问题研究综述[J]. 河北企业, 2020(06):79-80
- [20] 高云才, 常钦, 李晓晴. 全面推进乡村振兴加快农业农村现代化——2021年中央一号文件解读[J]. 共产党员(河北), 2021(06):14-16
- [21] 国务院办公厅关于切实加强高标准农田建设提升国家粮食安全保障能力的意见. 国办发[2019]50.019
- [22] 郭旭. 财政资金绩效审计研讨会综述[J]. 审计研究, 2020(03):36-39+124
- [23] 洪帆. 高标准农田建设管理中存在的问题与对策[N]. 中国审计报, 2021-01-11(002)
- [24] 贾文涛. 土地整治有了新目标——《全国土地整治规划(2011-2015年)》解读[J]. 中国土地, 2012(04):12-14
- [25] 简·莱恩. 新公共管理[M]. 赵成根, 译. 北京:中国青年出版社, 2004.
- [26] 姜霄明. 天水市麦积区高标准农田建设项目绩效评价研究[D]. 兰州:兰州大学, 2020. 16-17
- [27] 李冰清, 王占岐, 金贵. 新农村建设背景下的土地整治项目绩效评价[J]. 中国土地科学, 2015(3):68-74, 96
- [28] 连华. 公共支出绩效评价的国际经验借鉴与启示[J]. 中国农业会计, 2012(03):28-30
- [29] 凌静. 四川高标准农田建设的区域潜力、投入产出特征与绩效研究[D]. 雅安:

四川农业大学, 2017.

[30] 刘刚. 高标准基本农田稍加整治项目建设评价与效益研究[D]. 长春: 吉林大学, 2016

[31] 刘家义. 关于绩效审计的初步思考[J]. 审计研究, 2004(06): 3-8+34

[32] 吕晓, 黄贤金, 陈志刚, 唐健, 赵雲泰. 中国耕地保护政策的粮食生产绩效分析[J]. 资源科学, 2010, 32(12): 2343-2348

[33] 马蔡琛, 童晓晴. 公共支出绩效管理的国际比较与借鉴[J]. 广东社会科学, 2006(02): 30-34

[34] 马晓妍, 何仁伟, 魏洪斌. 我国高标准农田建设项目投资资金效率评价[J]. 统计与决策, 2020, 36(12): 85-89

[35] 审计署关于印发“十三五”国家审计工作发展规划的通知. 审政研发[2016]55号. 2017

[36] 孙鑫, 邵逸霏, 张一欣. 浅谈财政项目支出绩效评价指标及设计[J]. 农机质量与监督, 2020(12): 31-32

[37] 汤向辉. 河南省着力破除农田建设体制机制性障碍[J]. 中国农业综合开发, 2021(02): 39-40

[38] “十四五”国家审计工作发展规划[OL]http://www.gov.cn/zhengce/zhengceku/202106/28/content_5621230.htm

[39] 王丽娜. 论西方发达国家绩效审计经验对完善我国政府投资项目绩效审计制度启示[J]. 财会学习, 2016(06): 137-138

[40] 王明辉. 农田水利建设管理政策绩效的评价研究[J]. 地下水, 2019, 41(05): 246-247+267

[41] 王如燕, 安文. 模糊综合评价法在突发危机事件紧急救助专项资金绩效审计中的应用[J]. 国际商务财会, 2013(10): 77-82

[42] 王世成, 武国. 大规模投资绩效审计评价指标体系研究[J]. 审计研究, 2010(05): 42-47

[43] 王文浩, 穆建新. 高标准农田水利工程环境影响后评价指标体系研究[J]. 节水灌溉, 2012(09): 67-71+74

[44] 吴奇修. 立足新发展阶段贯彻新发展理念构建新发展格局奋力谱写“十四五”

财政支农工作新篇章[J]. 当代农村财经, 2021(06):2-10

[45] 吴彦霖, 陈聪, 吴海宏, 李井葵. 公共投资项目绩效评价与预算分配研究——以江苏省农业基本建设项目为例[J]. 江苏农业科学, 2019, 47(09):326-328

[46] 信桂新, 杨朝现, 杨庆媛, 李承桢, 魏朝富. 用熵权法和改进 TOPSIS 模型评价高标准基本农田建设后效应[J]. 农业工程学报, 2017, 33(01):238-249

[47] 熊冰瑶, 夏建国, 林婉嫔, 晏蔚楠. 四川省高标准农田建设绩效评价[J]. 中国人口·资源与环境, 2016, 26(S2):219-222

[48] 徐兴利, 黄家伟. 《全国高标准农田建设规划(2021-2030年)》助力农业高质量发展[J]. 食品界, 2021(11):16-18

[49] 杨五一, 范丽芳, 孙秀生, 许阳, 王新星. 南京市高标准农田专项资金绩效评价[J]. 江苏农业科学, 2019, 47(01):317-321

[50] 于飞. 政府投资项目绩效审计存在的问题及对策[J]. 企业改革与管理, 2017(03):157

[51] 袁珂. 农业综合开发高标准农田建设项目绩效评价研究[J]. 华东科技, 2019, (05):369

[52] 张露. 政府财政专项资金绩效评价问题研究[D]. 武汉:中南财经政法大学, 2019

[53] 张圣利, 迟媛琪. 政府绩效审计研究的综述与展望[J]. 河北企业, 2021(04):93-94

[54] 赵国军. 小型高标准农田水利工程建设基本情况与对策[J]. 农业科技与信息, 2021(07):88-89

[55] 周瑜. 高标准农田绩效评价研究[D]. 上海: 东华理工大学, 2019

[56] 钟瑛. 新发展阶段的发展主题是实现高质量发展[J]. 红旗文稿, 2021(09):26-28+1

[57] 朱云峰, 吴当, 谢荣洲. 高标准农田建设困惑及对策[J]. 中国土地, 2018(08):48-49

附录 1 B 县高标准农田建设项目绩效审计评价指标权重调查问卷

尊敬的专家：

您好！感谢您填写该份调查问卷，本研究构建了 B 县高标准农田建设项目的绩效审计评价指标体系，希望您能够对各项指标之间的重要性进行判断，帮助确定指标的权重。本人承诺，以下信息绝对保密。该调查结果仅用于毕业论文使用，请您对以下表格进行填写，感谢您的支持和配合！

一、一级指标判断矩阵

	经济性	效率性	效果性	公平性	环境性
经济性	1				
效率性		1			
效果性			1		
公平性				1	
环境性					1

二、二级指标判断矩阵

1. 评估经济性的相对重要性

	资金使用	资金管理
资金使用	1	
资金管理		1

2. 评估效率性的相对重要性

	资金到位	项目过程
资金到位	1	
项目过程		1

3. 评估效果性的相对重要性

	项目完工	经济效益	项目运行
项目完工	1		
经济效益		1	
项目运行			1

4. 评估公平性的相对重要性

	信息公开	社会效益
信息公开	1	
社会效益		1

5. 评估环境性的相对重要性

	建设成效	景观效益
建设成效	1	
景观效益		1

三、三级指标判断矩阵

1. 评估资金使用的相对重要性

	资金使用合规率	专项资金利用率
资金使用合规率	1	
专项资金利用率		1

2. 评估资金管理的相对重要性

	资金节超率	资金挤占挪用率	资产损失浪费率
资金节超率	1		
资金挤占挪用率		1	
资产损失浪费率			1

3. 评估资金到位的相对重要性

	资金到位率	资金到位时效
资金到位率	1	
资金到位时效		1

4. 评估项目过程的相对重要性

	项目建设完成时间率	资金有效率	预算执行率
项目建设完成时间率	1		
资金有效率		1	
预算执行率			1

5. 评估项目完工的相对重要性

	项目完成率	已完工项目合格率
项目完成率	1	
已完工项目合格率		1

6. 评估经济效益的相对重要性

	粮食产能新增率	农民增收率	机械化作业增加率
粮食产能新增率	1		
农民增收率		1	
机械化作业增加率			1

7. 评估项目运行的相对重要性

	管护主体责任落实	项目投入使用规范程度
管护主体责任落实	1	
项目投入使用规范程度		1

8. 评估信息公开的相对重要性

	公开招投标情况	信息公示情况
公开招投标情况	1	
信息公示情况		1

9. 评估社会效益的相对重要性

	受益乡村满意度	受益农户满意度
受益乡村满意度	1	
受益农户满意度		1

10. 评估建设成效的相对重要性

	种植结构改善情况	亩均节水情况	生态环境改善程度
种植结构改善情况	1		
亩均节水情况		1	
生态环境改善程度			1

11. 评估景观效益的相对重要性

	田块规整程度	道路通达度
田块规整程度	1	
道路通达度		1

附录 2 B 县 2020 年高标准农田建设项目管理人员调查问卷

您好：

为了更加全面、详细地了解 B 县 2020 年高标准农田建设项目的开展成效，现进行如下问卷调查。请您在下方表格中认真填写，感谢您的支持和配合！

B 县高标准农田建设项目绩效评价调查问卷（管理人员）				
被调查者	性别		年龄	
	学历		职级	
<p>评价内容（请在您认同的选项打“√”）</p>				
<p>● 您觉得整个项目的专项资金到位时效怎样？ <input type="checkbox"/>A. 优秀 <input type="checkbox"/>B. 良好 <input type="checkbox"/>C. 一般 <input type="checkbox"/>D. 需改进 <input type="checkbox"/>E. 差</p>				
<p>● 您觉得该项目管护主体责任落实情况怎样？ <input type="checkbox"/>A. 优秀 <input type="checkbox"/>B. 良好 <input type="checkbox"/>C. 一般 <input type="checkbox"/>D. 需改进 <input type="checkbox"/>E. 差</p>				
<p>● 您觉得该项目投入使用规范程度？ <input type="checkbox"/>A. 优秀 <input type="checkbox"/>B. 良好 <input type="checkbox"/>C. 一般 <input type="checkbox"/>D. 需改进 <input type="checkbox"/>E. 差</p>				
<p>● 您觉得项目公示制落实情况怎样？ <input type="checkbox"/>A. 优秀 <input type="checkbox"/>B. 良好 <input type="checkbox"/>C. 一般 <input type="checkbox"/>D. 需改进 <input type="checkbox"/>E. 差</p>				
<p>● 您觉得项目公开招投标制落实情况怎样？ <input type="checkbox"/>A. 优秀 <input type="checkbox"/>B. 良好 <input type="checkbox"/>C. 一般 <input type="checkbox"/>D. 需改进 <input type="checkbox"/>E. 差</p>				
<p>● 您认为项目区村集体对该项目的满意度怎样？ <input type="checkbox"/>A. 优秀 <input type="checkbox"/>B. 良好 <input type="checkbox"/>C. 一般 <input type="checkbox"/>D. 需改进 <input type="checkbox"/>E. 差</p>				
<p>● 您对该项目如今的进展和取得的成绩满意吗 <input type="checkbox"/>A. 优秀 <input type="checkbox"/>B. 良好 <input type="checkbox"/>C. 一般 <input type="checkbox"/>D. 需改进 <input type="checkbox"/>E. 差</p>				
<p>您认为该项目的工作还需哪些方面的改进？</p>				

附录 3 B 县 2020 年高标准农田建设项目农户调查问卷

您好：

为了更加全面、详细地了解 B 县 2020 年高标准农田建设项目的开展成效，现进行如下问卷调查。请您在下方表格中认真填写，感谢您的支持和配合！

B县高标准农田建设项目绩效评价调查问卷（农户）				
被调查者	性别			年龄
	文化程度		电话	
一、项目参与情况 （请在您认同的选项打“√”）				
● 你是怎样知道并参与项目的？ 村干部 <input type="checkbox"/> 会议 <input type="checkbox"/> 村民 <input type="checkbox"/> 其它 <input type="checkbox"/>				
● 项目实施前期是否参加活动： 培训 <input type="checkbox"/> 动员会 <input type="checkbox"/> 一事一议 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>				
二、评价内容 （请在您认同的选项打“√”）				
● 项目实施后，您觉得种植结构改善情况怎样？ <input type="checkbox"/> A. 优秀 <input type="checkbox"/> B. 良好 <input type="checkbox"/> C. 一般 <input type="checkbox"/> D. 需改进 <input type="checkbox"/> E. 差				
● 项目实施后，您认为田块规整程度怎样： <input type="checkbox"/> A. 优秀 <input type="checkbox"/> B. 良好 <input type="checkbox"/> C. 一般 <input type="checkbox"/> D. 需改进 <input type="checkbox"/> E. 差				
● 项目实施后，您认为生态环境改善程度怎样？ <input type="checkbox"/> A. 优秀 <input type="checkbox"/> B. 良好 <input type="checkbox"/> C. 一般 <input type="checkbox"/> D. 需改进 <input type="checkbox"/> E. 差				
● 您对本项目实施的总体评价是： <input type="checkbox"/> A. 优秀 <input type="checkbox"/> B. 良好 <input type="checkbox"/> C. 一般 <input type="checkbox"/> D. 需改进 <input type="checkbox"/> E. 差				
您觉得如今该项目实施方面还存在什么问题及建议？				

后 记

行笔至此，忽觉三年的青葱岁月至此即将完结，往事浮现眼前，心中顿生无尽感慨。回首三年的时光过往，难忘不已。岁月悄然而逝，值此临别之际，心中充满了谢意。

能够学习至今日，首先我要感谢我的父母与家人，感谢他们对我无微不至的关爱。二十余载，暖衣饱食，供我读书，使我无后顾之忧，他们是最坚实的依靠。在此特别感谢我的妈妈，永远以赞许的目光看我，尽管女儿没有那么优秀。寸草春晖，难以回报。我定会带着您们的期望前进。愿您们健康平安，岁月无恙。

教诲如春风，师恩似海深。我要感谢我的导师，正是导师严格要求我们阅读大量审计领域的著作和文献，指导我们写文献综述以及相关审计课题的申报，才使得我积累了较多的经验。从毕业论文的开题到成稿自始至终得到了导师的悉心指导和及时督促。三年的研究生时光，幸遇到良师敦敦教诲，得以传经释疑，师恩将铭记于心。

恰逢青春之时，幸得同窗之谊。我要感谢我的室友和同门，感谢这三年来对我的关怀和帮助，能够和你们一起学习、生活我感到幸运，和你们共同品味苦乐的日子，有你们的鼎力帮助、真诚相伴，我才能坚持走完这段并非轻松的研读之路，和你们在一起的一点点滴，我将会永远记在心里。愿此去前程似锦，再相逢时依旧如故。

岁月虽清浅，时光亦潋滟，我还要感谢我的闺蜜安娜。感谢你一直陪伴我左右，尽管身远，但却心近。感谢你在我失意时，给我打电话、写留言板鼓励我不放弃、要不断迈进；感谢你陪我考试，操心我的琐碎杂事，让我可以专注备考；感谢你在你学习之余、写论文之余带我放松，做我的能量加油站以及帮我修改润色论文。途有好伴，不觉路远，愿岁并谢，与长友兮。

最后，我要感谢所有参与我论文答辩和审核的老师，感谢您们为我不成熟的论文提出宝贵的意见！