



四川首义联合会计师事务所

SHOUYI SICHUAN UNITED CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

川义咨字[2018]024-2号

村办公经费

2017年项目支出绩效评价报告

南充市嘉陵区财政局：

我司接受贵局委托，于2018年9月3日至9月12日派出财政绩效评价小组，对南充市嘉陵区各乡镇涉及2017年度村办公经费进行了绩效评价，现将评价情况报告如下：

一、项目基本情况

南充市嘉陵区2017年度村办公经费项目金额1,899万元。各乡镇村办公经费由区财政按年度依照上级标准足额预算并全额拨付到乡镇（街道）财政，乡镇（街道）财政及时足额划入村（社区）账户。村办公经费使用于日常办公支出、教育培训支出、关爱帮扶支出、农村社会管理、村（社区）“四职”干部用于服务党员群众工作的手机流量费、党员教育数字电视网络服务费等其他合理支出。

二、评价工作开展情况

（一）现场评价抽样选点情况

按照绩效评价相关要求，选取 2018 年 7 月 31 日作为评价日，采取随机抽查方式，抽查了嘉陵区金宝镇、世阳镇的 2017 年度村办公经费项目进行评价。实施了抽查了相关文件、合同、付款资料、账务处理、对照分析等程序，最后进行评价打分，出具报告。

(二) 项目总体评价

绩效评价工作组通过对该项目决策、项目管理、项目绩效等三大类进行综合评价。从抽查情况看，项目决策有政策依据，资金拨付较及时、支付依据充分。

项目评价得分 92 分，具体详见下表：

2017 年度村办公经费绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	实际得分	标准分值
项目决策 (20 分)	科学决策 (10 分)	必要性 (政策依据)	5	5
		可行性 (政策完善)	4	5
	绩效目标 (10 分)	明确性	3	5
		合理性	4	5
项目管理 (10 分)	资金管理 (7 分)	资金分配	3	3
		资金使用	3	4
	项目执行 (3 分)	执行规范	2	3
项目绩效 (特性指标 70 分)	项目完成 (20 分)	完成数量	5	5
		完成质量	5	5
		完成时效	5	5
		完成成本	5	5
	项目效益 (50 分)	经济效益 (可选项)	48	50
		社会效益(可选项)		
		生态效益 (可选项)		

		可持续效益 (可选项)		
		公平效率 (可选项)		
		使用效率 (可选项)		
		服务对象满 意度		
合计			92	100

三、项目实施情况

(一) 项目决策

1. 绩效目标情况

村办公经费项目实施后，保证了村级工作有序开展，村内更多事务也能够管理了，使村组织服务三农能力增强，村两委也能凝聚人心，资金运用上公平公正，群众满意度大大提高。

2. 决策依据情况

依照 2016 年 5 月 9 日中共南充市嘉陵区委组织部 南充市嘉陵区财政局关于印发《关于加强村（社区）基层组织活动和公共服务运行资金管理使用的规定》的通知（嘉组通[2016]87 号）“第四条 经费标准：行政村及农村社区基层组织活动资金是 30000 元/村（社区）·年。”

3. 资金分配及分配结果情况

截止 2018 年 7 月 31 日，各乡镇村办公经费收到区财政资金 1899 万元。本次绩效评价采用随机抽查方式，抽查了南充市嘉陵区金宝镇人民政府和南充市嘉陵区世阳镇人民政府 2017 年度村办公经费。

(1) 南充市嘉陵区金宝镇人民政府根据南充市嘉陵区财政局《关于下达 2017 年乡镇（街道办）体制补助的通知》（嘉财预[2017]11 号），2017 年南充市嘉陵区金宝镇人民政府单位体制补助 5,924,537 元。后附 2017 年嘉陵区乡镇（街道办）体制补助情况明细表中，财政拨款行政村（社区）16 个，村（社区）办公经费共计 48 万元。

(2) 南充市嘉陵区世阳镇人民政府根据南充市嘉陵区财政局《关于下达 2017 年乡镇（街道办）体制补助的通知》（嘉财预[2017]11 号），2017 年南充市嘉陵区世阳镇人民政府单位体制补助 8,253,992 元。后附 2017 年嘉陵区乡镇（街道办）体制补助情况明细表中，财政拨款行政村（社区）18 个，村（社区）办公经费共计 54 万元。

（二）项目管理

1. 资金到位及支付情况

本次绩效评价采用随机抽查方式，抽查了南充市嘉陵区金宝镇人民政府和南充市嘉陵区世阳镇人民政府 2017 年度村办公经费。

(1) 南充市嘉陵区金宝镇人民政府根据南充市嘉陵区财政局《关于下达 2017 年乡镇（街道办）体制补助的通知》（嘉财预[2017]11 号），2017 年南充市嘉陵区金宝镇人民政府单位体制补助 5,924,537 元。后附 2017 年嘉陵区乡镇（街道办）体制补助情况明细表中，财政拨款行政村（社区）16 个，村（社区）办公经费共计 48 万元（分别于 2017 年 7 月收到村级办公经费 24 万元，2017 年 12 月收到村级办公经费 24 万元），系区级财政资金；实际支付资金 48 万元，资金结余 0 万元。

(2) 南充市嘉陵区世阳镇人民政府根据南充市嘉陵区财政局《关于下达 2017 年乡镇（街道办）体制补助的通知》（嘉财预[2017]11 号），2017 年南充市嘉陵区世阳镇人民政府单位体制补助 8,253,992 元。后附 2017 年嘉陵区乡镇（街道办）体制补助情况明细表中，财政拨款行政村（社区）18 个，村（社区）办公经费共计 54 万元，系区级财政资金，实际支付资金 54 万元，资金结余 0 万元。

2. 资金管理情况

(1) 根据南充市嘉陵区金宝镇人民政府提供的相关财务管理制度，财务账簿、会计凭证等资料，抽查情况如下：

①.未见使用范围不符合规定，挤占挪用情况。

②.支付依据不符合规定，支付依据不充分的情况。

金宝镇马垭沟村 2017 年 12 月 31 日 17 号凭证，支付村内各项开支 42,803.69 元。后附原始凭证中 2017 年 2 月 3 日支付春节卫生大扫除 3,000 元；2017 年 5 月 16 日支付 3 社土地赔付果树、玉米 7,000 元；2017 年 9 月 5 日支付河道清理用工 3,800 元；以上均违反了中共南充市嘉陵区委组织部 南充市嘉陵区财政局《关于印发<关于加强村（社区）基层组织活动和公共服务运行资金管理使用的规定>的通知》（嘉组通[2016]87 号）“第五条 村（社区）基层组织活动资金使用范围”。2017 年 8 月 10 日支付赵龙培水泥、扎线等材料费 2,393 元，后附收据一张，未见相关发票；2017 年 10 月 7 日购买博大 58 电锯 1,700 元，后附收据一张，未见相关发票。2017 年 12 月 30 日支付杜小明医药费 716.39 元，后附发票中存在 2018 年 2 月 10 日发票，系提前报销。

金宝镇和祥社区 2017 年 12 月 31 日 9 号凭证，付社区开支、会议开支 53,684 元。后附原始凭证中 2016 年 11 月 27 日支付社区确权颁证人工工资 1,350 元，2017 年 4 月 25 日支付和祥社区给四社村道路（毛路）补贴经费 6,800 元，系违反了中共南充市嘉陵区委组织部 南充市嘉陵区财政局《关于印发<关于加强村（社区）基层组织活动和公共服务运行资金管理使用的规定>的通知》（嘉组通[2016]87 号）“第五条 村（社区）基层组织活动资金使用范围”。2017 年 12 月 6 日支付邮电通信业务费 236 元，后附 2 张电信发票开具时间分别是 2018 年 1 月和 2018 年 2 月，2018 年 1 月 4 日购买笔记本电脑级电器费 4,300 元，附件为收据；系提前报销。2016 年 11 月 18 日购办公用品一批 870 元，附件为收据，未见相关发票；2017 年 11 月 19 日支付电器材料及空调费 4,800 元，附件为收据，未见相关发票。南充市嘉陵区会议补助发放表上部分领款

人未签字。

③.未见开支标准不符合规定和超标准支付项目资金情况。

(2) 根据南充市嘉陵区世阳镇人民政府项目单位提供的财务账簿、会计凭证及财务报表等资料，抽查情况如下：

①.未见使用范围不符合规定，挤占挪用情况。

②.未见支付依据不符合规定，支付依据不充分，缺乏依据开支的情况。

③.未见开支标准不符合规定和超标准支付项目资金情况。

3.财务管理情况

(1) 财务制度：经抽查财务制度文件制定和执行、岗位分设、印鉴管理情况，资金支付审批、申报款项依据情况，未见不符合相关规定事项。

(2) 会计核算：项目单位执行行政单位会计制度，对该项目核算执行行政单位会计制度，经抽查，南充市嘉陵区金宝镇人民政府会计核算支付依据不符合规定，支付依据不充分；南充市嘉陵区世阳镇人民政府村（社区）2017年度的原始凭证未及时进行会计核算。

4.组织实施情况

不适用

四、项目绩效情况

（一）项目完成情况

(1) 截止 2017 年 12 月 31 日，南充市嘉陵区世阳镇人民政府 2017 年度村办公经费项目全部完成。

(2) 截止 2017 年 12 月 31 日，南充市嘉陵区金宝镇人民政府 2017 年度村办公经费项目全部完成。

（二）项目效益情况

村办公经费项目实施后，保证了村级工作有序开展，村内更多事务也能够管理了，使村组织服务三农能力增强，村两委也能凝聚人心，资金运用上公平公正，群众满意度大大提高。各村是按照量入为出原则，处处体现精达细算，努力节约成本，主要使用在购买办公用品、请人帮忙做资料、改善村内环境及为群众服务等方面，努力发挥资金的最大效益，不存在大吃大喝铺张浪费和贪污侵占现象，群众认可度高。

五、评价结论

本次绩效评价采用随机抽查方式，抽查了南充市嘉陵区金宝镇人民政府和南充市嘉陵区世阳镇人民政府 2017 年度村办公经费。其中：南充市嘉陵区金宝镇人民政府村（社区）办公经费 48 万元，系区级财政资金，实际支付资金 48 万元，资金使用率 100%；南充市嘉陵区世阳镇人民政府村（社区）办公经费 54 万元，系区级财政资金，实际支付资金 54 万元，资金使用率 100%。

六、相关建议

（一）规范财政专项资金使用。区财政应及时、足额拨付各乡镇当年度的村办公经费资金；各乡镇对于各村已安排用于实施项目的村办公经费资金，应严格执行国家有关财经政策和财务制度，做到一事一单，票据规范，附件齐全，审签合规。严禁超标准、超范围开支。严禁同一项目重复报账，严禁乡镇（街道）的开支划入村（社区）报销。

（二）各乡镇财政所应及时进行会计核算。

四川首义联合会计师事务所（普通合伙）

2018年10月11日