



四川首义联合会计师事务所

SHOUYI SICHUAN UNITED CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

川义咨字[2018]024-8号

地质灾害防治经费

2017年项目支出绩效评价报告

南充市嘉陵区财政局：

我所接受贵局委托，于2018年9月3日至9月7日派出财政绩效评价小组，对南充市嘉陵区各乡镇涉及到的财政资金-地质灾害防治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

地质灾害是指由自然因素或人为活动引发的危害群众生命和财产安全的山体崩塌、滑坡、泥石流、地面塌陷等与地质作用有关的灾害。地质灾害的防治主要是各种加固工程如支档、锚固、减载、固化等，并附以各种排水(地表排水、地下排水)工程。地质灾害的防治，可以减小或使人民生命和财产免受损失，保障社会稳定和国民经济建设。

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，本项目选取2018年7月31日作为评价日，

采取随机方式，抽查了嘉陵区世阳镇、一立镇。

评价过程中，实施了抽查相关文件、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，资金拨付较及时、使用范围符合规定。

项目评价得分 92 分，具体详见下表：

地质灾害防治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)	5	5
	绩效目标 (10分)	明确性	5	5
		合理性	5	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	1	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	4	5
		完成成本	4	5
	项目效益 (50分)	经济效益 (可选项)	47	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

该项目从监测、治理方面开展地质灾害的预防、整治以及受灾群众的生活、安置等工作，保障人民生命和财产免受重大损失，改善群众生活环境，保持社会稳定。

2. 决策依据情况

根据本次抽查，世阳镇的决策依据为：2017年9月20日，南充市国土资源局嘉陵分局《关于解决世阳镇地质灾害应急经费的请示》（南市嘉土资【2017】197号）。一立镇的决策依据为：2017年5月29日，嘉陵区一立镇人民政府《关于解决老牛山村道路塌方整治资金的请示》（嘉一府[2017]54号）。嘉陵区人民政府相关领导在上述请示上均作了批示。

3. 资金分配及分配结果情况

根据本次抽查，截止2018年7月31日，世阳镇、一立镇共计收到区财政资金57.30万元。其中：世阳镇于2018年2月收到地质灾害防治经费37.30万元，一立镇于2018年2月收到地质灾害防治经费20万元。

(二) 项目管理

1. 资金到位及支付情况

根据本次抽查，截止2018年7月31日，世阳镇、一立镇共计到位资金57.30万元（其中：世阳镇37.30万元，一立镇20万元），均系区

级财政资金，实际支付资金 27.14 万元（其中：世阳镇 9.14 万元，一立镇 18 万元），资金结余 30.16 万元（其中：世阳镇 28.16 万元，一立镇 2 万元）。

2.资金管理情况

根据项目单位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，没有专款专用，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，未见会计核算不规范情况。

4.组织实施情况

根据招投标法或政府采购法规定，世阳镇地质灾害防治项目不适用招标制、合同制，一立镇地质灾害防治项目应履行招标制、合同制，经抽查，一立镇（老牛山村）对该项目采取一事一议方式进行了招标，并由一立镇老牛山村村民委员会与施工方签订了《嘉陵区一立镇老牛山村地质灾害整治工程施工合同》。

四、项目绩效情况

（一）项目完成情况

截止评价日，世阳镇地质灾害防治项目正处于实施过程中，一立镇

地质灾害防治项目已实施完成并验收，但尚未办理竣工结算。

（二）项目效益情况

世阳镇地质灾害防治项目实施以后，确保了受灾群众没有发生新的人身伤害和重大财产损失，最大限度将群众损失减到最低。一立镇地质灾害防治项目的实施，改善了老牛山村百姓的生产、生活条件，使百姓的出行更加便捷、安全，提高了生活质量。

五、评价结论

该项目是预防广大群众受到人身伤害和重大财产损失的一项重要任务，对地质灾害的有效防治，使广大群众的生命财产和生产、生活得到了保障，维护了社会稳定，提高群众对党和政府的满意度。

截止评价日，根据本次随机抽查的世阳、一立两镇，区级财政资金到位 57.30 万元，实际使用 27.14 万元，资金使用率 47.36%。

六、相关建议

（一）2017 年 7 月世阳镇地质灾害发生后，世阳镇人民政府就将受灾群众的生活补助、房租补助等及时地发放给受灾群众，但截止评价日，仍有部份已发放给受灾群众的补助未报销入账，建议尽快报销入账。

（二）一立镇（老牛山村）地质灾害防治项目于 2017 年 4 月 15 日已完工，且项目也已验收，但截止评价日尚未办理竣工结算，建议尽快办理竣工结算。

四川首义联合会计师事务所（普通合伙）

2018 年 10 月 30 日