



四川首义联合会计师事务所

SHOUYI SICHUAN UNITED CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

川义咨字[2018]024-1 号

农村运行维护资金

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 2017 年度农村运行维护资金进行了绩效评价，现将评价情况报告如下：

一、项目基本情况

南充市嘉陵区 2017 年度农村运行维护资金项目涉及 40 个乡镇的 507 个行政村，金额共计 2,535 万元。农村运行维护资金重点支持农村公共服务项目运行维护，着力解决村内最急需、群众最急盼、受益最直接的突出问题，专项用于农村基础设施和环境项目类的运行维护、农业生产服务类项目的运行维护、农村生活服务类项目的运行维护、农村社会管理类项目的运行维护及其他公益事业项目的运行维护。

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,采取随机抽查方式,抽查了嘉陵区河西镇、世阳镇、安福镇的 2017 年度农村运行维护资金项目进行评价。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,项目申报资料较完整、决策依据较充分、绩效目标较明确、资金拨付较及时、支付依据充分。

项目评价得分 88 分,具体详见下表:

农村运行维护资金绩效评价指标体系

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	4	5
		完成质量	5	5
		完成时效	4	5
		完成成本	5	5
	项目效益	经济效益 (可选项)	46	50

	(50分)	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			88	100

三、项目实施情况

(一) 项目决策

1. 绩效目标情况

农村运行维护资金绩效目标设定为维护村内公共服务设施的正常运行，维护生产、生活服务体系的正常运转，维护农村社会管理体系的正常运行。从抽查情况看，项目绩效目标基本明确，绩效目标设定符合实际需求。

2. 决策依据情况

《四川省农村公共服务运行维护机制示范试点奖励资金管理暂行办法》（川财基[2012]32号）、《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），对项目的经费来源及标准、经费使用范围、经费支取程序、资金监管等进行了明确，其中：“第四条 经费标准：行政村公共服务运行资金是 50,000 元/村·年”。

3. 资金分配及分配结果情况

2017年6月6日，嘉陵区财政局以《嘉陵区财政局关于下达2017年度农村公共服务运行维护补助资金的通知》（嘉财专[2017]138号）

下达 2017 年度农村公共服务运行维护补助资金 2,535 万元，其中：嘉陵区河西镇资金安排为 60 万元、嘉陵区世阳镇资金安排为 85 万元、嘉陵区安福镇资金安排为 60 万元。

项目无资金申请报告、资金分配方案与测算依据。但根据现场踏勘和资料查验，该项目已完工，未见该项目实际实施与申报不相符和不符合申报条件的情况。

（二）项目管理

1. 资金到位及支付情况

根据本次随机抽查，截止 2018 年 7 月 31 日，河西镇、世阳镇、安福镇 2017 年度农村公共服务运行维护项目累计到位资金 171 万元（均系区级财政资金），实际支付资金 64.18 万元，资金结余 106.82 万元。其中：

（1）嘉陵区河西镇

截止评价日，项目累计到位资金 60 万元（均系区级财政资金），实际支付资金 25.18 万元，资金结余 34.82 万元。

（2）嘉陵区世阳镇

截止评价日，项目累计到位资金 51 万元（均系区级财政资金），实际支付资金 30 万元，资金结余 21 万元。

（3）嘉陵区安福镇

截止评价日，项目累计到位资金 60 万元（均系区级财政资金），实际支付资金 9 万元，资金结余 51 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，但是河西镇、世阳镇、安福镇均存在未及时进行会计核算的情况。

4.组织实施情况

本次评价随机抽查了河西镇、世阳镇、安福镇 2017 年度农村运行维护项目进行评价，本次评价未见项目调整和投资变更事项。

根据《四川省农村公共服务运行维护机制建设工作手册（试行）》（川农改办[2013]9 号）等文件，该项目应履行招标制、公示制、合同制、监建制、一事一议等管理制度和程序，抽查情况如下：

(1) 本次评价抽查了嘉陵区世阳镇神庙垭村 2017 年度农村公共服务运行维护项目，经现场查阅执行文件、会议记录等资料，制度执行情况如下：

①**招标制：**该项目的实施经过村民代表大会研究，履行了“一事一议”制度确定相关事项。

②**公示制：**经抽查，该项目填写了《项目征求意见表》、《项目建议书》、《项目实施方案表》、《项目验收情况表》、《项目完成情况公示表》、《项目群众评议表》，对该项目的实施、完成、群众评议等情况进行了公示。

③合同制：经抽查，该项目签订了合同，并按合同约定内容执行。

④监理制：经抽查，该单位既未委托监理公司，也未采取其他专业方式对工程质量、进度和投资情况进行审核控制。

⑤项目管理：经抽查，该项目单位成立了神庙垭村五社维修社道公路管理领导小组，对施工现场进行监督管理。

⑥项目评审：未见相关资料。

⑦项目审计：未见相关资料。

(2) 本次评价抽查了嘉陵区安福镇斩龙垭村和垭子口村 2017 年度农村公共服务运行维护项目，经现场查阅执行文件、会议记录等资料，制度执行情况如下：

①招标制：该项目的实施经过村民代表大会研究，履行了“一事一议”制度确定相关事项。

②公示制：经抽查，该项目均填写了《项目征求意见表》、《项目建议单》、《项目实施方案表》、《项目验收情况表》、《项目完成情况公示表》、《项目群众评议表》，对该项目的实施、完成、群众评议等情况进行了公示。

③合同制：经抽查，该项目签订了合同，并按合同约定内容执行。

④监理制：经抽查，该单位既未委托监理公司，也未采取其他专业方式对工程质量、进度和投资情况进行审核控制。

⑤项目管理：经抽查，该项目单位派驻有 1 至 2 名群众（村民）代表对项目实施进行质量监管，每个村都成立了项目民主量财小组和质量监督小组。

⑥项目评审：未见相关资料。

⑦项目审计：未见相关资料。

四、项目绩效情况

（一）项目完成情况

1、截止评价日，嘉陵区河西镇 2017 年度申报的农村运行维护项目已经实施完成，根据被评价单位提供的相关资料，2017 年度农村公共服务运行维护资金已于 2017 年 7 月和 12 月拨付到河西镇人民政府。

2、截止评价日，嘉陵区世阳镇 2017 年度申报的农村运行维护项目已经实施完成。

（1）经抽查嘉陵区世阳镇神庙垭村 2017 年度农村公共服务运行维护项目（神庙垭村五社入户毛坯公路维修），根据该项目单位提供的《嘉陵区世阳镇神庙垭村 2017 年农村公共服务运行维护机制建设工作手册》中相关内容，该项目计划建设规模与实际建设规模情况基本一致，计划总投资与实际完成投资情况一致，无超概及超规模的情况。经现场勘察，与项目申报标准基本一致，项目无滞后建设情况。

3、截止评价日，嘉陵区安福镇 2017 年度申报的农村运行维护项目已经实施完成。

（1）经抽查嘉陵区安福镇斩龙垭村 2017 年度农村公共服务运行维护项目，根据该项目单位提供的《嘉陵区安福镇斩龙垭村 2017 年农村公共服务运行维护机制建设工作手册》中相关内容，该项目计划建设规模与实际建设规模情况基本一致，计划总投资与实际完成投资情况一致，无超概及超规模的情况。经现场勘察，与项目申报标准基本一致，项目无滞后建设情况。

（2）经抽查嘉陵区安福镇垭子口村 2017 年度农村公共服务运行维护项目，根据该项目单位提供的《嘉陵区安福镇垭子口村 2017 年农村公共服务运行维护机制建设工作手册》中相关内容，该项目计划建设规模与实际建设规模情况基本一致，计划总投资与实际完成投资情况一致，无超概及超规模的情况。经现场勘察，与项目申报标准基本一致，

项目无滞后建设情况。

（二）项目效益情况

嘉陵区各乡镇 2017 年度农村运行维护项目的实施，对农村基础实施和环境类项目、农业生产服务类项目、农村生活服务类项目、农村社会管理类项目进行了运行维护，着力解决了村内最急需、群众最期盼、受益最直接的突出问题，大大增强了群众的幸福感、获得感，增加了群众满意度。具体抽查项目效益情况如下：

嘉陵区河西镇 2017 年度农村运行维护资金的拨付解决了 12 个村委会基础设施建设不足的问题，该项目的实施推进了社会主义新农村的建设，为河西镇建设美丽乡村奠定了基础，提高了群众的满意度。

嘉陵区世阳镇 2017 年度农村运行维护项目的实施，对农村基础实施和环境类项目、农业生产服务类项目、农村生活服务类项目、社会管理类项目进行了运行维护，着力解决了村内最急需、群众最期盼、受益最直接的突出问题，大大增强了群众的幸福感、获得感，增加了群众满意度。通过环境类项目的实施，大大改善了农村生活环境，同时也提高了群众环保意识。

嘉陵区安福镇 2017 年度农村运行维护项目的实施，解决了群众出行难的问题，大大提升了村容村貌，大大降低农民运输成本，居民收入逐年增加，保证了农村基层政权建设正常运转，深受群众好评。

五、评价结论

根据被评价单位提供的相关资料及现场查勘，项目实施单位已基本按照《四川省农村公共服务运行维护机制建设工作手册（试行）》（川农改办[2013]9 号）的要求完成了项目实施，并已投入正常使用，该项目的社会和经济效益基本实现。

项目实施完成较好，但资金使用率不高。截止评价日，根据本次随

机抽查的嘉陵区河西镇、世阳镇、安福镇 2017 年度农村公共服务运行维护项目情况，项目累计到位资金 171 万元，实际使用 64.18 万元，资金使用率 37.53%。

六、相关建议

(一) 严格按照《四川省农村公共服务运行维护机制示范试点奖励资金管理暂行办法》(川财基[2012]32号)、《四川省农村公共服务运行维护机制建设工作手册(试行)》(川农改办[2013]9号)的规定进行项目申报、项目实施、项目管理和资金管理。各乡镇虽已完成项目的实施，但是报账项目较少，导致资金使用率较低，应加快项目的报账与资金支付进度，提高项目资金使用效率。

(二) 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农村运行维护资金；各乡镇对于各村已安排用于实施项目的农村运行维护资金，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。

(三) 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30日

