

ཨ་ཁྱེ་རྫོང་ཡོན་ཏན་རྒྱུ་ཁྱེ་ཡིག་ཆ།

阿坝县财政局文件

阿县财〔2018〕126号

签发人：董品茹

阿坝县财政局 关于 2018 年度县级财政项目支出绩效评的 报 告

州财政局：

根据《阿坝州财政局关于开展 2018 年财政支出绩效评价工作的通知》(阿州财办〔2018〕15 号)的相关要求,现将我县 2018 年度县级财政项目支出绩效评价工作开展情况报告如下：

一、工作情况

(一) 绩效评价工作开展情况

根据《阿坝州财政局关于开展 2018 年财政绩效评价工作的通知》(阿州财办〔2018〕15 号)文件精神及相关要求,我县成立了以局长为组长,分管局长为副组长,预算股及各相关业务管

理股人员为成员的财政支出绩效评价工作组 ,按照相关规定聘请了第三方评价机构(四川万友会计师事务所)负责组织实施 2017 年度财政支出绩效评价工作 ,工作组办公室设在预算股。同时下发《阿坝县财政局关于开展 2018 年财政支出绩效评价工作的通知》(阿县财〔2018〕80 号),对财政支出绩效评价工作做出了总体安排 ,整个绩效评价工作分为三个阶段进行 :

1.前期准备阶段。一是组织专题培训。县财政局绩效评价领导小组组织召开对机关内部股室、县级有关部门和县财政参评人员的专题培训会 ,重点对指标体系、操作流程、报告格式等相关内容进行培训讲解。二是收集基础资料。财政支出绩效评价管理股室负责收集整理预算安排项目基础资料 ,提供评价工作组事前分析和开展整体评价使用。

2.部门自评阶段。绩效评价相关股室负责督促管理项目主管部门和实施单位开展项目自评。主管部门于 8 月 30 日前向本级财政评价工作组提交项目自评报告 ;项目实施单位于现场评价开始前完成自评报告 ,并按《现场评价项目单位资料提供清单》备齐相关资料。

3.实施评价阶段。一是整体评价。各评价工作组负责对绩效评价项目的整体指标进行评价。二是现场评价。各评价工作组根据指标体系中的样本指标开展现场评价。现场评价须规范填列《绩效评价指标现场情况记录表》、《绩效评价工作记录》等工作底稿 ,按要求发放回收《满意度调查问卷表》,工作底稿应全部整理归档。三是整改复查。在现场评价过程中对照各县(市)整改问题

表，同步复查整改落实情况，复查结果作为州级项目资金各县（市）管理使用绩效评价结果的调整因素。

（二）绩效评价项目总体概况

评价项目涉及财政支出资金总量为 36559.605 万元，其中项目绩效评价涉及资金总量为 15885.835 万元，部门整体支出绩效评价涉及资金总量为 20673.77 万元。被评价项目分别为：

1、项目绩效评价

序号	项目名称	主管部门	金额（万元）
1	阿坝县城镇污水垃圾处理项目	阿坝县自来水厂	998.6
2	2017 年阿坝县公共文化服务体系建设资金（文化惠民扶贫）项目	阿坝县文化体育广电新闻出版局	145
3	2017 年阿坝县农民体育健身工程项目	阿坝县文化体育广电新闻出版局	60
4	2017 年阿坝县省级公共文化服务体系建设专项资金预算（户户通、村村响）项目	阿坝县文化体育广电新闻出版局	42.5
5	2017 年阿坝县农户科学储粮工程建设项目	阿坝县粮食局	597.735
6	2017 年阿坝县扶贫综合服务能力建设项目建设项目	阿坝县科学技术和知识产权局	25
7	2017 年阿坝县农村生活垃圾治理项目	阿坝县城乡规划和住房保障局	128
8	2017 年基本公共卫生服务项目	阿坝县卫生和计划生育局	373.88
9	2017 年城乡居民养老保险项目	阿坝县城乡居民养老保险事业管理局	749.32
10	2017 年贷款奖补项目	阿坝县扶贫和移民工作局	23
11	2017 年扶贫保项目	阿坝县扶贫和移民工作局	13
12	2017 年寄宿制学生生活补贴项目	阿坝县教育局	1251
13	2017 年十年行动计划配套寄宿制学生生活补贴项目	阿坝县教育局	78

序号	项目名称	主管部门	金额（万元）
14	2017 年义务教育学生营养改善计划中央专项资金项目	阿坝县教育局	686
15	2017 年就业专项项目	阿坝县公共就业和人才交流局	421.6
16	2017 年退耕还林项目	阿坝县环境保护和林业局	377
17	2017 年城镇农村低保项目	阿坝县民政局	4778.1
18	2017 年耕地地力保护补贴项目	阿坝县农业畜牧和水务局	631.1
19	2017 年草原生态奖补项目	阿坝县农业畜牧和水务局	4457
20	2017 年各莫乡查不让村农田水利维修养护资金项目	阿坝县农业畜牧和水务局	50
合计			15885.835

2、部门整体支出绩效评价

序号	单位名称	金额（万元）
1	阿坝县残疾人联合会	329.81
2	阿坝县发展改革和经济商务信息化局	2281.13
3	阿坝县扶贫和移民工作局	448.94
4	阿坝县公共就业和人才交流服务局	2483.96
5	阿坝县国土资源局	3778.98
6	阿坝县红十字会	37.41
7	阿坝县交通运输局	8380.33
8	阿坝县科学技术和知识产权局	272.02
9	阿坝县文化体育广电新闻出版局	2203.73
10	中国共产党阿坝县委员会宣传部	457.46
合计		20673.77

二、评价结果

（一）项目绩效评价

1、项目决策

在项目决策方面，该评价指标设置总分为 20 分，本次 20 个被评价项目平均得分为 18.03 分，最高分为 20 分，最低分为 11.60 分。主要是由于绩效目标、目标效益、实施进度不明确等原因导致扣分。

2、项目管理

在项目管理方面，该评价指标设置总分为 20 分，本次 20 个被评价项目平均得分为 19.21 分，最高分为 20 分，最低分为 13.90 分。主要是由于资金的支付依据不充分、会计核算不规范、未严格执行制度导致扣分。

3、项目效果

在项目效果方面，该评价指标设置总分为 60 分，本次 20 个被评价项目平均得分为 55.68 分，最高分为 60 分，最低分为 8 分。主要是由于完成时限滞后、部分项目未按规定完成既定项目数量而导致扣分。

（二）部门整体支出绩效评价

1、预算编制

在预算编制方面，该评价指标设置总分为 10 分，本次 10 个被评价项目平均得分为 7.74 分，最高分为 9.81 分，最低分为 5.23 分。主要是由于预算编制准确率较低而导致扣分。

2、预算执行

在预算执行方面，该评价指标设置总分为 20 分，本次 10 个被评价项目平均得分为 11.28 分，最高分为 16 分，最低分为 8.36 分。主要是由于部门预算执行进度较低、2017 年末结余资金较多而导致扣分。

3、综合管理

在综合管理方面，该评价指标设置总分为 40 分，本次 10 个被评价项目平均得分为 23.10 分，最高分为 25 分，最低分为 14 分。主要是由于固定资产账面数与账簿账面数和决算账面数不一致、2017 年和 2018 年末对单位内部开展绩效评价工作而导致扣分。

4、整体效益

在整体效益方面，该评价指标设置总分为 30 分，本次 10 个被评价项目平均得分为 21 分，最高分为 30 分，最低分为 20 分。

三、项目得分失分及效果情况

（一）项目绩效评价

1、阿坝县城镇污水垃圾处理项目

总体评价得分 43.40 分，其中：项目决策 14.80 分、项目管理 20.60 分、项目效果 8 分。

失分主要原因：未根据本县地方实际情况单独制定资金管理办法；未明确项目实施计划；会计核算不规范；项目完成时限超目标设定完成时限。

项目效果：截至评价日，项目尚未完工。

2、2017 年阿坝县公共文化服务体系建设资金（文化惠民扶贫）项目

总体评价得分 89.20 分，其中：项目决策 19.20 分、项目管理 17 分、

项目效果 53 分。

失分主要原因：未根据本县地方实际情况单独制定资金管理办法；资金使用率较低；活动室使用率不高。

项目效果：保护和传承了阿坝县非物质文化遗产，弘扬了中华优秀传统文化；阿坝县积极开展各类文化活动，更好的满足基层农牧民群众精神文化需求，丰富群众的业余文化生活，推进阿坝县文化事业的可持续发展的方向发展。

3、2017 年阿坝县农民体育健身工程项目

总体评价得分 93.40 分，其中：项目决策 18.80 分、项目管理 18.60 分、项目效果 56 分。

失分主要原因：未根据本县地方实际情况单独制定资金管理办法；会计核算不规范；项目目标效益不明确。

项目效果：该项目覆盖 8 个乡镇（场），15 个行政村农牧民群众受益。该项目实施为各乡镇的农牧民群众提供了强身健体的场所，提高了农牧民群众身体素质，有利于各乡镇农牧民群众培养个人兴趣爱好，丰富业余生活，对构建农村体育服务体系，推进农村各类体育组织及体育活动站点的建设，培养和建立以社会体育指导员为主体的农村体育骨干队伍，具有积极推动作用；同时，发挥其对开展农村体育活动的组织、带动和指导作用。

4、2017 年阿坝县省级公共文化服务体系建设专项资金预算（户户通、村村响）项目

总体评价得分 91.20 分，其中：项目决策 19.20 分、项目管理 20 分、

项目效果 52 分。

失分主要原因：未根据本县地方实际情况单独制定资金管理办法；部分地区上未通电，无法安装；应急广播平台县级与村级线路尚未接通。

项目效果：通过“户户通”“村村响”广播等多种形式，提高广播电视覆盖率，加大贫困村公共文化设施建设投入力度，巩固了农村宣传文化阵地，拓宽了群众了解政策、掌握信息的渠道，从而推进农村信息化建设进程。

5、2017 年阿坝县农户科学储粮工程建设项目

总体评价得分 94.40 分，其中：项目决策 18.40 分、项目管理 19 分、项目效果 57 分。

失分主要原因：未根据本县地方实际情况单独制定资金管理办法；未明确项目建设时间节点；资金开支超标准。

项目效果：科学储粮的知识使的农户得到广泛普及与应用，储粮器具能防鼠、防虫、防霉变和霉菌的污染，达到保质、保鲜、环保、卫生，同时对农户进行科学储粮技术指导，从而提升农户科学储粮水平，降低储粮损失，确保储粮安全；农户科学储粮知识宣传内容应不断更新化。

6、2017 年阿坝县扶贫综合服务能力建设项目

总体评价得分 89.50 分，其中：项目决策 18.60 分、项目管理 13.90 分、项目效果 57 分。

失分主要原因：资金使用率较低；未严格按照政府采购及合同制度执行；会计核算不规范。

项目效果：截至评价日，项目尚未完工。

7、2017 年阿坝县农村生活垃圾治理项目

总体评价得分 85.80 分，其中：项目决策 16.20 分、项目管理 18.60 分、项目效果 51 分。

失分主要原因：未根据本县地方实际情况单独制定资金管理办法；会计核算不规范；垃圾回收时间较长。

项目效果：促进了农村基础设施配套和完善，对改善我县农村基础设施落后现状，部分程度上解决了二次污染问题，完善了乡镇设施配套功能，提升广大农牧民生活质量，更好的保护生态环境。

8、2017 年基本公共卫生服务项目

总体评价得分 90.20 分，其中：项目决策 15.20 分、项目管理 20 分、项目效果 55 分。

失分主要原因：未根据本县地方实际情况单独制定资金管理办法；项目实施计划及目标不明确；项目开展不够全面，舆论宣传、人员培训、基层医疗卫生机构信息化建设等方面需进一步加强。

项目效果：促进了居民健康意识的提高和不良生活方式的改变，使老百姓逐步树立了自我健康管理理念；通过健康体检发现了一些早期疾病和传染病病人，为患者的及时治疗赢得了宝贵的时间；对高血压、重性精神疾病起到了一定的控制和治疗作用；减少了主要健康危险因素，在预防和控制传染病及慢性病的发生和流行方面发挥了一定的作用；提高了公共卫生服务和突发公共卫生事件应急处置能力，建立起维护居民健康的第一

道屏障，对于提高居民健康素质起到了促进作用。

9、2017 年城乡居民养老保险项目

总体评价得分 91.60 分，其中：项目决策 11.60 分、项目管理 20 分、项目效果 60 分。

失分主要原因：资金管理办法内容不完善；项目实施计划不明确。

项目效果：2010 年全国新农保待遇平均水平为 660 元/年左右，截至 2017 年城居保水平提高到 900 元/年，按此标准，每年新增的财政支出 650 万元左右，呈递增趋势；通过增加财政转移支付，提高城乡居民养老待遇水平，促进再就业、创业，创造收益，给全县人民带来一定的经济效益。

10、2017 年贷款奖补项目

总体评价得分 95 分，其中：项目决策 20 分、项目管理 20 分、项目效果 55 分。

失分主要原因：部分农牧民思想观念落后、等靠要思想严重、自我发展积极性不高，在产业发展方面所带来的经济效益较低。

项目效果：有效解决了贫困村、贫困户“融资难”、“贷款难”等问题，提升了贫困地区贫困户发展产业能力和主动脱贫意识；扶贫贷款奖政策有效激励了银行业金融机构对建档立卡贫困户信贷支持力度，有力支持了农村集体经济、专合社发展，给村集体、农户与金融机构带来了互盈双丰收，助推了全县农业增效、农民增收、贫困户脱贫。

11、2017 年扶贫保项目

总体评价得分 95 分，其中：项目决策 20 分、项目管理 20 分、项目

效果 55 分。

失分主要原因：扶贫保普及率较低。

项目效果：扶贫保项目的实施，让 2369 户建档立卡贫困户享受了保障，在一定程度缓解贫困群众因病致贫的压力，让病区群众走上脱贫致富之路，推进社会主义新农村建设，具有一定的示范辐射作用。

12、2017 年寄宿制学生生活补贴项目

总体评价得分 91.80 分，其中：项目决策 11.80 分、项目管理 20 分、项目效果 60 分。

失分主要原因：项目目标效益不明确；未根据本县地方实际情况单独制定资金管理办法；资金分配方法不明确。

项目效果：学生生活补助项目的实施，弥补了藏区义务教育阶段儿童少年寄宿制学校生活补助，使寄宿制学生能够保证一日三餐，在一定程度上提高了学生的学习能力；保证了寄宿制学生进得来、留得住、学得好，较好堵住了贫困学生的流失，减轻了贫困家庭家长的经济负担。

13、2017 年十年行动计划配套寄宿制学生生活补贴项目

总体评价得分 93.80 分，其中：项目决策 13.80 分、项目管理 20 分、项目效果 60 分。

失分主要原因：项目目标效益不明确；未根据本县地方实际情况单独制定资金管理办法；资金分配方法不明确。

项目效果：学生生活补助项目的实施，弥补了藏区义务教育阶段儿童少年寄宿制学校生活补助，使寄宿制学生能够保证一日三餐，在一定程度

上提高了学生的学习能力；保证了寄宿制学生进得来、留得住、学得好，较好堵住了贫困学生的流失，减轻了贫困家庭家长的经济负担。

14、2017 年义务教育学生营养改善计划中央专项资金项目

总体评价得分 94.60 分，其中：项目决策 14.60 分、项目管理 20 分、项目效果 60 分。

失分主要原因：项目目标效益不明确；资金分配方法不明确。

项目效果：学生生活补助项目的实施，弥补了藏区义务教育阶段儿童少年寄宿制学校生活补助，使寄宿制学生能够保证一日三餐，在一定程度上提高了学生的学习能力；保证了寄宿制学生进得来、留得住、学得好，较好堵住了贫困学生的流失，减轻了贫困家庭家长的经济负担。

15、2017 年就业专项项目

总体评价得分 94.20 分，其中：项目决策 17.20 分、项目管理 20 分、项目效果 57 分。

失分主要原因：项目实施计划不明确；未根据本县地方实际情况单独制定资金管理办法。

项目效果：2017 年阿坝县实现城镇新增就业 688 人，城镇失业人员再就业 145 人，城镇登记失业率控制在了 3.7%以内；就业人群的增加带动了社会经济的发展，对经济的促进具有一定作用。

16、2017 年退耕还林项目

总体评价得分 93.20 分，其中：项目决策 19.20 分、项目管理 14 分、项目效果 60 分。

失分主要原因：未根据本县地方实际情况单独制定资金管理办法；同一卡号多次发放补贴资金。

项目效果：退耕还林调整了人与自然的的关系，改变了农民广种薄收的传统习惯，工程区的退耕地植被得到了恢复，盖度得到提高，有效遏制了水土流失，为长江中下游地区的经济发展提供了生态安全保障。同时，促进碳氧平衡，进一步改善了野生动物的栖息环境。

17、2017 年城镇农村低保项目

总体评价得分 91.20 分，其中：项目决策 17.20 分、项目管理 14 分、项目效果 60 分。

失分主要原因：未根据本县地方实际情况单独制定资金管理办法；项目实施计划不明确；项目目标及效益情况不明确；同一卡号多次发放补贴资金。

项目效果：2017 年城乡低保 1 月至 12 月已按时足额拨付完毕，城市低保月保障人数平均 2252 人，农村低保月保障人数平均 69669 人，全年共拨付城乡低保资金合计为 4681.3649 万元，低收入人群的生活质量得到明显改善。

18、2017 年耕地地力保护补贴项目

总体评价得分 87.80 分，其中：项目决策 18.80 分、项目管理 14 分、项目效果 55 分。

失分主要原因：未根据本县地方实际情况单独制定资金管理办法；项目效益情况不明确；同一卡号多次发放补贴资金；项目完成时限超目标设

定完成时限。

项目效果：农业支持保护补贴以绿色生态为导向，能够保证阿坝县106005 亩耕地的可持续发展；实行农业支持保护补贴既能够调动农民的积极性，保证粮食生产能力，也能够鼓励发展新型的规模经营模式，从而进一步推动农业生产技术的创新发展。

19、2017 年草原生态奖补项目

总体评价得分 91.40 分，其中：项目决策 19.20 分、项目管理 15.20 分、项目效果 57 分。

失分主要原因：未根据本县地方实际情况单独制定资金管理办法；同一卡号多次发放补贴资金；阿坝县实施生态奖补工作，草原仍存在违规放牧现象，对生态具有一定破坏作用。

项目效果：保护草原生态具有调节气候、涵养水源、保持水土、净化空气、固碳储氮等多种生态功能，贯彻落实草原补奖政策，推行草原禁牧草畜平衡制度，能有效保护草原资源，改善草原生态环境，促进生态系统的良性循环，为维护草地生态安全起到十分重要的作用。

20、2017 年各莫乡查不让村农田水利维修养护资金项目

总体评价得分 68.80 分，其中：项目决策 18.80 分、项目管理 20 分、项目效果 30 分。

失分主要原因：未根据本县地方实际情况单独制定资金管理办法；项目实施效益未明确。

项目效果：截至评价日，项目尚未完工。

（二）部门整体支出绩效评价

1、阿坝县残疾人联合会

总体评价得分 76.03 分（其中：预算编制 9.81 分、预算执行 11.72 分、综合管理 40 分、整体效益 30 分），换算成百分之评价总得分为 84.48 分。

失分主要原因：预算编制准确率较低；部门预算执行进度较低；存在结余资金；2017 年末进行资产清查工作；2017 年和 2018 年末对单位内部实施绩效评价。

2、阿坝县发展改革和经济商务信息化局

总体评价得分 61.31 分（其中：预算编制 6.10 分、预算执行 10.21 分、综合管理 25 分、整体效益 20 分），换算成百分之评价总得分为 79.62 分。

失分主要原因：预算编制准确率较低；部门预算执行进度较低；存在结余资金；2017 年末进行资产清查工作；2017 年和 2018 年末对单位内部实施绩效评价。

3、阿坝县扶贫和移民工作局

总体评价得分 59.05 分（其中：预算编制 5.23 分、预算执行 9.32 分、综合管理 24.50 分、整体效益 20 分），换算成百分之评价总得分为 76.69 分。

失分主要原因：预算编制准确率较低；部门预算执行进度较低；存在

结余资金；2017 年和 2018 年末对单位内部实施绩效评价。

4、阿坝县公共就业和人才交流服务局

总体评价得分 61.93 分（其中：预算编制 6.95 分、预算执行 11.98 分、综合管理 23 分、整体效益 20 分），换算成百分之评价总得分为 80.43 分。

失分主要原因：预算编制准确率较低；部门预算执行进度较低；存在结余资金；2017 年末进行资产清查工作；未填制《2017 年行政事业单位资产报表》；2017 年和 2018 年末对单位内部实施绩效评价。

5、阿坝县国土资源局

总体评价得分 61.49 分（其中：预算编制 7 分、预算执行 11.99 分、综合管理 22.50 分、整体效益 20 分），换算成百分之评价总得分为 79.86 分。

失分主要原因：部门预算执行进度较低；存在结余资金；2017 年末进行资产清查工作；2017 年和 2018 年末对单位内部实施绩效评价。

6、阿坝县红十字会

总体评价得分 65.50 分（其中：预算编制 7 分、预算执行 16 分、综合管理 22.50 分、整体效益 20 分），换算成百分之评价总得分为 85.06 分。

失分主要原因：固定资产账面数与决算报表账面数不一致；2017 年和 2018 年末对单位内部实施绩效评价。

7、阿坝县交通运输局

总体评价得分 48.16 分（其中：预算编制 5.80 分、预算执行 8.36 分、综合管理 14 分、整体效益 20 分），换算成百分之评价总得分为 62.55 分。

失分主要原因：预算编制准确率较低；部门预算执行进度较低；存在结余资金；三公经费超预算；2017 年末进行资产清查工作；2017 年和 2018 年末对单位内部实施绩效评价。

8、阿坝县科学技术和知识产权局

总体评价得分 62.77 分（其中：预算编制 6.57 分、预算执行 11.20 分、综合管理 25 分、整体效益 20 分），换算成百分之评价总得分为 81.52 分。

失分主要原因：预算编制准确率较低；部门预算执行进度较低；存在结余资金；2017 年末进行资产清查工作；2017 年和 2018 年末对单位内部实施绩效评价。

9、阿坝县文化体育广电新闻出版局

总体评价得分 61.29 分（其中：预算编制 6.02 分、预算执行 10.27 分、综合管理 25 分、整体效益 20 分），换算成百分之评价总得分为 79.60 分。

失分主要原因：预算编制准确率较低；部门预算执行进度较低；存在结余资金；2017 年末进行资产清查工作；2017 年和 2018 年末对单位内部实施绩效评价。

10、中国共产党阿坝县委员会宣传部

总体评价得分 63.64 分（其中：预算编制 6.87 分、预算执行 11.77 分、综合管理 25 分、整体效益 20 分），换算成百分之评价总得分为 82.65 分。

失分主要原因：预算编制准确率较低；部门预算执行进度较低；存在结余资金；固定资产账面数与总账账面数不一致；2017 年和 2018 年未对单位内部实施绩效评价。

四、主要问题

（一）未单独制定资金管理办法

在评价过程中，我们发现部分项目存在未根据本地实际情况单独制定资金管理办法现象，涉及项目如下：

序号	涉及项目
1	阿坝县城镇污水垃圾处理项目
2	2017 年阿坝县公共文化服务体系建设资金（文化惠民扶贫）项目
3	2017 年阿坝县农民体育健身工程项目
4	2017 年阿坝县省级公共文化服务体系建设专项资金预算（户户通、村村响）项目
5	2017 年阿坝县农户科学储粮工程建设项目
6	2017 年阿坝县农村生活垃圾治理项目
7	2017 年基本公共卫生服务项目
8	2017 年寄宿制学生生活补贴项目
9	2017 年十年行动计划配套寄宿制学生生活补贴项目
10	2017 年就业专项项目
11	2017 年退耕还林项目
12	2017 年城镇农村低保项目
13	2017 年耕地地力保护补贴项目
14	2017 年草原生态奖补项目
15	2017 年各莫乡查不让村农田水利维修养护资金项目

（二）资金管理办法内容不完善

在评价过程中，我们发现 2017 年城乡居民养老保险项目存在资金管理办法内容不完善现象，情况如下：

资金管理办法中未明确补助对象、资金使用范围、管理职责、审核下达相关程序、处罚方式及程序。

（三）资金分配方法不明确

在评价过程中，我们发现部分项目存在资金分配方法不明确现象，涉及项目如下：

序号	涉及项目
1	2017 年寄宿制学生生活补贴项目
2	2017 年十年行动计划配套寄宿制学生生活补贴项目
3	2017 年义务教育学生营养改善计划中央专项资金项目

（四）项目完成时限超目标设定完成时限

在评价过程中，我们发现部分项目存在完成时限超过目标设定完成时限现象，涉及项目如下：

阿坝县城镇污水垃圾处理项目、2017 年耕地地力保护补贴项目。

（五）未明确项目实施进度

在评价过程中，我们发现部分项目存在未明确项目实施进度现象，涉及项目如下：

序号	涉及项目
1	2017 年阿坝县农户科学储粮工程建设项目
2	2017 年基本公共卫生服务项目
3	2017 年城乡居民养老保险项目
4	2017 年就业专项项目
5	2017 年城镇农村低保项目

（六）资金开支超标准

在评价过程中，我们发现 2017 年阿坝县农户科学储粮工程建设项目存在资金开支超标准现象，情况如下：

2017 年 7 月 4 日 51 号凭证支小粮仓项目差旅前期费用，其中专家劳务费支出 3,200.00 元（5 小时，800 元/人，共计 3200.00 元）；据阿州财〔2014〕74 号文，专家评审费用应为 700 元/人，共计 2,800.00 元，超出开支标准 400 元。

（七）会计核算不规范

在评价过程中，我们发现部分项目存在会计核算不规范现象，情况如下：

1、阿坝县城镇污水垃圾处理项目：2017 年 11 月 7 日污水处理 16 号记账凭证支勘察设计费用 1,143,720.00 元，无会计主管、记账、出纳、复核人员签字。

2、2017 年阿坝县农民体育健身工程项目：2017 年 10 月 14 号凭证支哇尔玛乡篮球场建设经费，附件“农民体育健身场地”项目协议书及“农民体育健身场地”验收合格证明书无填报日期。

3、2017 年阿坝县扶贫综合服务能力建设项目：2017 年 12 月 23 日 2 号记账凭证无会计主管、复核、制单人员签字。

4、2017 年阿坝县农村生活垃圾治理项目：2017 年 12 月 11 日记账凭证 1 号，复核、记账为同一人。

（八）制度执行不严格

在评价过程中，我们发现 2017 年阿坝县扶贫综合服务能力建设项目建设存在制度执行不严格现象，情况如下：

项目办公设备购置采用政府采购（三方询价）确定成都市世纪鸿创市政设施有限公司为中标单位，中标价为 123,700.00 元；办公用房维修采用合同制，合作单位为九鼎装饰公司，合同价为 30,000.00 元；政府采购合同公告及备案系统中签订合同日期为 2017 年 12 月 1 日，合同公告发布日期为 2017 年 12 月 12 日；根据条例第 50 条，财库〔2015〕135 号，应当自政府采购合同签订之日起 2 个工作日内，将政府采购合同在省级以上人民政府财政部门指定的媒体上公告，但政府采购合同中涉及国家秘密、商业秘密的内容除外，未严格按照政府采购及合同制度执行。

（九）补助资金同一卡号多次发放

在评价过程中，我们发现部分项目存在同一卡号多次发放补助现象，情况如下：

1、2017 年退耕还林项目：由被评价单位提供的补贴电子数据，经筛选，共存在 15 人不同姓名同一卡号多次发放情况，涉及金额 7,930.00 元。

2、2017 年城镇农村低保项目：由被评价单位提供的城镇低保发放电子数据，经筛选，共存在 8 个卡号多次发放低保情况，涉及金额 27,600.00 元。

3、2017 年耕地地力保护补贴项目：由被评价单位提供的 2017 年耕

地地力保护补贴电子数据，经筛选后，存在 40 人次多次发放补贴情况，涉及金额共计 35,130.01 元。

4、2017 年草原生态奖补项目：经对发放补奖人员数据筛选，2017 年草原补奖对象中，存在 357 人次多次发放补奖资金，涉及金额 1,474,496.59 元。

（十）项目产出效果需加强

在评价过程中，我们发现部分项目存在产出效果需加强，情况如下：

1、2017 年阿坝县农村生活垃圾治理项目：哇尔玛乡铁穷村投入建设内容为一辆垃圾车、9 个垃圾箱，实际使用情况为村委组织一个月回收一次垃圾，设施设备利用率不高，发挥作用有限。

2、2017 年基本公共卫生服务项目：项目开展不够全面，舆论宣传、人员培训、基层医疗卫生机构信息化建设等方面需进一步加强。

3、2017 年贷款奖补项目：部分农牧民思想观念落后、等靠要思想严重、自我发展积极性不高，在产业发展方面所带来的经济效益较低。

4、2017 年扶贫保项目：根据政策要求，对 2014 年建档立卡贫困户 3349 户实施扶贫保项目，2017 年实际参保贫困户 2369 户，普及率=2369 户/3349 户×100%=70.74%。

5、2017 年草原生态奖补项目：阿坝县实施生态奖补工作，草原仍存在违规放牧现象，对生态具有一定破坏作用。

（十一）预算编制准确率较低

在评价过程中，我们发现部分单位预算编制准确率较低，具体如下：

1、阿坝县残疾人联合会：2017 年预算编制准确率=（预算资金总来源-中期评估调整取消资金-预算结余注销）÷预算资金总来源×100%=（1,759,700.00-0-162,900.00）÷1,759,700.00×100%≈91%。

2、阿坝县发展改革和经济商务信息化局：2017 年预算编制准确率=（预算资金总来源-中期评估调整取消资金-预算结余注销）÷预算资金总来源×100%=（21,608,516.99-0-9,714,043.83）÷21,608,516.99×100%≈55%。

3、阿坝县扶贫和移民工作局：2017 年预算编制准确率=（预算资金总来源-中期评估调整取消资金-预算结余注销）÷预算资金总来源×100%=（4,085,562.76-3,614,633.88）÷4,085,562.76×100%≈11.5%。

4、阿坝县公共就业和人才交流服务局：2017 年预算编制准确率=（预算资金总来源-中期评估调整取消资金-预算结余注销）÷预算资金总来源×100%=（3,006,506.24-0-80,000.00）÷3,006,506.24×100%≈97.5%。

5、阿坝县交通运输局：2017 年预算编制准确率=（预算资金总来源-中期评估调整取消资金-预算结余注销）÷预算资金总来源×100%=（52,783,356.14-0-31,574,821.26）÷52,783,356.14×100%≈40%。

6、阿坝县科学技术和知识产权局：2017 年预算编制准确率=（预算资金总来源-中期评估调整取消资金-预算结余注销）÷预算资金总来源×100%=（1,951,774.87-0-415,940.00）÷1,951,774.87×100%≈78.5%。

7、阿坝县文化体育广电新闻出版局：2017 年预算编制准确率=（预算资金总来源-中期评估调整取消资金-预算结余注销）÷预算资金总来源

$\times 100\% = (18,239,265.04 - 0 - 8,936,416.00) \div 18,239,265.04 \times 100\% \approx 51\%$ 。

8、中国共产党阿坝县委员会宣传部：2017 年预算编制准确率=（预算资金总来源-中期评估调整取消资金-预算结余注销）÷ 预算资金总来源
 $\times 100\% = (2,845,115.94 - 0 - 180,026.50) \div 2,845,115.94 \times 100\% \approx 93.5\%$ 。

（十二）部门预算执行进度较低

在评价过程中，我们发现部分单位 2017 年部门预算执行进度较低，具体如下：

1、阿坝县发展改革和经济商务信息化局：部门预算实际列支数 ÷ 部门预算总额 $\times 100\% = 22,811,267.28 \div 32,525,311.11 \times 100\% \approx 70\%$ 。

2、阿坝县扶贫和移民工作局：部门预算实际列支数 ÷ 部门预算总额 $\times 100\% = 4,489,445.55 \div 8,104,079.43 \times 100\% \approx 55.33\%$ 。

3、阿坝县交通运输局：部门预算实际列支数 ÷ 部门预算总额 $\times 100\% = 83,803,344.35 \div 115,378,165.61 \times 100\% \approx 72.67\%$ 。

4、阿坝县科学技术和知识产权局：部门预算实际列支数 ÷ 部门预算总额 $\times 100\% = 2,720,233.87 \div 3,136,173.87 \times 100\% \approx 86.67\%$ 。

5、阿坝县文化体育广电新闻出版局：部门预算实际列支数 ÷ 部门预算总额 $\times 100\% = 22,037,332.52 \div 30,973,748.52 \times 100\% \approx 71.17\%$ 。

（十三）存在结余资金

在评价过程中，我们发现部分单位存在结余资金，具体如下：

1、阿坝县残疾人联合会：被评价单位 2017 年未发生中期评估调整取

消预算资金，2017 年末结余注销资金合计为 162,900.00 元。

2、阿坝县发展改革和经济商务信息化局：被评价单位 2017 年末发生中期评估调整取消预算资金，2017 年末结余注销资金合计为 9,714,043.83 元。

3、阿坝县扶贫和移民工作局：被评价单位 2017 年末发生中期评估调整取消预算资金，2017 年末结余注销资金合计为 3,614,633.88 元。

4、阿坝县公共就业和人才交流服务局：被评价单位 2017 年末发生中期评估调整取消预算资金，2017 年末结余注销资金合计为 80,000.00 元。

5、阿坝县国土资源局：被评价单位 2017 年末发生中期评估调整取消预算资金，2017 年末结余注销资金合计为 50,000.00 元。

6、阿坝县交通运输局：被评价单位 2017 年末发生中期评估调整取消预算资金，2017 年末结余注销资金合计为 31,574,821.26 元。

7、阿坝县科学技术和知识产权局：被评价单位 2017 年末发生中期评估调整取消预算资金，2017 年末结余注销资金合计为 415,940.00 元。

8、阿坝县文化体育广电新闻出版局：被评价单位 2017 年末发生中期评估调整取消预算资金，2017 年末结余注销资金合计为 8,936,416.00 元。

9、中国共产党阿坝县委员会宣传部：被评价单位 2017 年末发生中期评估调整取消预算资金，2017 年末结余注销资金合计为 180,026.50 元。

（十四）2017 年末进行资产清查工作

在评价过程中，我们发现部分单位 2017 年末进行资产清查工作，情况如下：

序号	涉及项目
1	阿坝县残疾人联合会
2	阿坝县发展改革和经济商务信息化局
3	阿坝县公共就业和人才交流服务局
4	阿坝县国土资源局
5	阿坝县交通运输局
6	阿坝县科学技术和知识产权局
7	阿坝县文化体育广电新闻出版局

（十五）2017 年和 2018 年未对单位内部实施绩效评价

在评价过程中 ,我们发现部分单位 2017 年和 2018 年未对单位内部实施绩效评价 , 情况如下 :

序号	涉及项目
1	阿坝县残疾人联合会
2	阿坝县发展改革和经济商务信息化局
3	阿坝县扶贫和移民工作局
4	阿坝县公共就业和人才交流服务局
5	阿坝县国土资源局
6	阿坝县红十字会
7	阿坝县交通运输局
8	阿坝县科学技术和知识产权局
9	阿坝县文化体育广电新闻出版局
10	中国共产党阿坝县委员会宣传部

（十六）未填制《2017 年行政事业单位资产报表》

在评价过程中 , 我们发现阿坝县公共就业和人才交流服务局未填制《2017 年行政事业单位资产报表》 , 情况如下 :

被评价单位未填制《2017 年行政事业单位资产报表》 , 未对资产变动情况作出分析说明。

（十七）固定资产账面数与决算报表账面数及总账账面数不一致

在评价过程中，我们发现部分单位 2017 年固定资产账面数与决算报表账面数不一致，情况如下：

1、阿坝县红十字会：分析报告中固定资产账面数为 77,273.00 元，与决算报表账面数不一致。

2、中国共产党阿坝县委员会宣传部：截至 2017 年 12 月 31 日，被评价单位固定资产账面数为 1,940,347.00 元，本年增加 652,182.00 元；总账账面数为 1,288,165.00 元，相差 652,182.00 元。

（十八）三公经费超预算

在评价过程中，我们发现阿坝县交通运输局三公经费决算数超年初预算，情况如下：

被评价单位 2017 年公务用车运行维护费年初预算数为 20,000.00 元，决算数为 47,330.18 元，超预算数 27,330.18 元。

五、整改建议

（一）制定资金管理办法

主管部门应根据本地实际情况，参照上级部门制定的资金管理办法，制定出符合本地的资金管理办法。

（二）确保项目如期完工

建议根据实际情况制定目标完成时限，保证工期如约完成，严格对待项目计划制定内容。

（三）做好项目计划内容

建议今后完善落实下项目计划内容，明确项目实施进度、项目绩效效益等内容，确保目标明确、进度明确、效益明确。

（四）严格按照制度规定合理使用资金

建议实施单位在根据项目资金管理规定，从严列支资金，切勿擅自提高资金开支标准。

（五）增强会计审核力度

建议实施单位财务提高报账资料审核力度，对不符合《中华人民共和国会计法》规定的不予报账。

（六）增强项目资料审核力度

建议实施单位增加项目审核工作人员，严格按照资金管理办法相关要求从严审核资料，对不真实、虚假资料拒审通过。

（七）提高预算编制准确率

建议实施单位在年初编制预算时，根据本单位实际情况，科学编制年初预算数，杜绝超预算情况出现。

（八）实行年度资产盘查制度

建议实施单位每年对本单位内部固定资产进行盘查，做到资产增加必录，保证账实相符。

(九) 实行年度内部绩效评价工作

建议实施单位每年对本单位内部开展绩效评价工作 ,提高单位管理效率。

附件 1:阿坝县县级财政项目支出绩效评价得分表

附件 2:阿坝县县级财政部门整体支出绩效评价得分表

阿坝县财政局

2018 年 9 月 30 日

