**牡西财呈[2020]11号**

**2019年度牡丹江市西安区财政局**

**财政扶贫资金项目绩效自评价抽查分析报告**

省财政厅：

为进一步加强扶贫项目资金绩效管理，提高资金使用效益，根据《黑龙江省财政厅关于组织开展2019年度财政扶贫项目资金绩效自评价抽查和重点绩效评价工作的通知》（黑财监[2020]5号）文件，2020年7月牡丹江市西安区财政局组织抽查组，对牡丹江市西安区海南朝鲜族乡沙虎村自来水管网改造项目绩效自评工作情况进行实地抽查（我区2019年扶贫资金项目仅此一项）。通过抽查发现，在项目实施绩效管理开展方面存在一些问题，需要引起财政部门和相关预算单位的重视，在今后的预算绩效管理工作中加以改进和完善。同时，针对抽查发现的问题，也提出了一些相关意见和建议。现将抽查分析情况报告如下：

**一、项目抽查结果**

通过对牡丹江市西安区海南朝鲜族乡沙虎村自来水管网改造项目的抽查，发现项目实施的绩效情况整体良好，产出指标、效益指标均达到预期指标。牡丹江市西安区海南朝鲜族乡人民政府委托黑龙江信联会计师事务所（普通合伙）开展自评工作，按照项目决策、项目过程、项目产出、项目绩效四个方面进行评价，评价综合得分97分，评价等级为“优秀”。

**二、发现问题及原因分析**

（一）绩效目标设置不完善，没有制定工作计划，部分绩效目标标准不清晰，描述不够细化、量化，原因是项目单位对项目绩效分析不够深入，同时没有制定工作计划，不利于评价具体工作的有效开展。

（二）未按施工合同拨付工程款

此项目水源井工程拨款未按合同规定进程拨款，在竣工验收前一次性支付工程款273,257.00元（5%质保金由施工方先行存入海南乡政府基本账户），没有按施工合同约定先预付30%工程款，原因是由于沙虎村地质环境复杂，存在水质不达标、土质沙化等原因，为规避风险，项目单位没有预付施工单位30%工程款，在工程完工后一次性支付。

**三、问题整改措施**

（一）加强绩效目标管理，建立明确绩效目标和实施工作计划

预算绩效目标是绩效管理的前提和依据，设立绩效目标是预算绩效管理工作的基础和起点。项目单位应规范绩效目标申报，编制申报项目时，应科学、合理地编制预算绩效总目标与阶段性目标，明确年度实施计划。绩效目标应具体、细化、量化，项目实施计划应合理、可行，以便于促进项目实现绩效，并有利于绩效事中跟踪监控和事后评价。

（二）加强组织管理工作，规范项目实施，促进绩效实现

针对不同的项目特点，应建立健全相关管理制度和机制，使得项目实施有据可依，规范项目实施。在管理制度和机制的建设中，在组织协调和支撑保障方面，也应切实做到完全满足项目实施的需要，确保项目各项组织管理工作真正的起到促进项目绩效实现的作用。

（三）严格财务控制，规范资金使用管理

项目单位应进一步严格对专项资金的使用审批控制，确保各项支出合理、合规、依据充分，按合同和工程进度支付工程款。

**四、对改进绩效自评工作的建议**

（一）进一步高度重视财政支出绩效管理工作，把自评工作做深、做实，切实提升预算绩效管理水平

项目单位应进一步高度重视绩效管理工作，努力把项目绩效评价做深、做实，客观真实地进行自我评价，深入分析项目实施产生的效益，主动发现并挖掘存在的问题，尤其是项目绩效目标设定和实现、组织实施管理和经费使用管理等方面，积极寻求解决办法，不断规范项目预算绩效管理，提升部门单位的整体预算绩效管理工作水平，提高财政资金使用效益。

（二）进一步深入学习和掌握预算绩效管理相关政策文件要求，加强自评工作规范性，提高评价工作质量

1.适当区分一般项目评价和重点项目评价要求。针对一般项目评价，可采用填写“\*级部门（单位）项目绩效自评表”形式开展自评工作，填写包括资金使用情况（项目预算、资金来源、支出进度等）、绩效目标（指标类型-产出和效益、指标名称、指标值、指标权重-百分比制）、年度完成情况（完成值、指标得分-百分制）、项目绩效目标未完成原因分析及拟采取的措施、自评结论等5个方面内容。

针对重点项目评价，建议形成完整的自评报告，自评报告主要包括项目基本概况（项目立项依据，主要内容，绩效目标和实施计划及其调整情况，测算依据；项目组织管理及实施情况）、项目绩效状况分析（分析项目绩效目标完成情况，并对项目实施后所取得的实际绩效进行认真梳理与总结）、评价发现问题及原因（未完成的绩效目标及原因，项目存在的主要问题）、下一步改进的措施与建议（针对有关问题提出下一步拟改进的措施与建议）、附件（项目单位自评基本情况表等）5个方面内容。

2.完善指标体系设置。设定丰富、全面的能够反映项目特点和效益的个性化绩效相关指标，如目标完成情况、实施效益情况等；合理配置各项指标权重，注重效益指标评价；指标的评分标准应尽可能做到分档合理、细化量化，并具备较强的可操作性，避免出现较多的主观臆断成分。

（三）切实将评价调研工作落到实处

项目单位应对项目实施后所取得的绩效进行深入调查研究，对于受益对象可通过问卷、走访、座谈等形式进行效益实现情况、满意度情况等方面的调查，并有针对性地了解项目实施存在的问题，切实提高评价结果的可信度和公信力。

附件1： 2019度市县扶贫项目资金绩效自评价抽查情况表

附件2: 2019度市县扶贫项目资金绩效自评价抽查问题整改情况表

(此页无正文）

牡丹江市西安区财政局

2020年7月22日