**2019年南县民政局乡镇敬老院经费项目**

**绩效评价报告**

湘财苑绩评字[2020]1-023号

**湖南新财苑会计师事务所有限公司**

**湖南新财苑会计师事务所有限公司**

HUNAN XINCAIYUAN PUBLIC ACCOUNTANTS CO. LTD.

地址:长沙市芙蓉区马王堆街道紫微路号华泰大厦20层 邮编410011 电话：0731-84885348

|  |
| --- |
|  |

**2019年南县民政局乡镇敬老院经费项目**

**资金绩效评价报告**

湘财苑绩评字[2020]1-023号

为进一步规范财政资金管理，强化财政资金支出绩效理念，切实提高财政资金使用效益，根据《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《中共湖南省委办公厅、湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发[2019]10号）《预算绩效管理工作考核办法》（湘财绩〔2015〕15号）等文件要求，受南县财政局的委托，我所成立专项资金绩效评价工作组，于2019年4月26日—7月20日对2019年度南县民政局乡镇敬老院经费专项资金（以下简称项目资金）开展了绩效评价。现将有关情况报告如下：

**一、基本情况**

（一）项目单位基本情况。南县民政局是南县人民政府的一级预算部门，内设办公室、人事股（党建办）、规划财务、基层政权建设和社区治理、社会救助、社会组织管理股、社会事务、儿童福利和养老服务股8个职能股室。根据南办[2019]35号文件，核定南县民政局在编人数93人，其中行政人员12人，机关工勤编1人，事业管理人员81人，其中全额事业编制72人、差额事业编制5人、自收自支编制4人。其主要职责，贯彻执行民政方针、政策、法规；拟定全县民政事业中长期发展规划、工作实施办法和计划，并负责组织实施和监督检查；负责全县民政系统的行政执行、民政专项资金的监督检查和行业纠风工作；负责城乡居民最低生活保障、特困人员救助供养、临时救助、生活无着落流浪乞讨人员救助工作；负责婚姻登记、养老、殡葬服务与管理工作，推进婚俗、殡葬改革，指导养老事业发展，承担老年人福利和特殊困难老年人救助等工作。

（二）项目基本情况。为加快养老服务体系建设，贯彻落实新修改的《中华人民共和国老年人权益保障法》，进一步加强基础养老服务建设，引导社会力量参与，大力推进社区居家养老、医养结合、养老服务合作等多种养老形式，改善供养老人的生活环境，提高生活质量，做好敬老院的改扩建工程。2019年部门预算批复南县民政局乡镇敬老院经费562万，该项目资金主要用于明山头、中鱼口、麻河口与华阁镇等4个乡镇敬老院的建设。

（三）项目绩效完成情况。通过实施该项目，2019年完成了对明山、中鱼口、麻河口及华阁敬老院的改扩建工程。改扩建之后，生活区床位原有246张，新增166张，合计412张；护理区床位原有16张，新增170张，合计186张；实际使用生活区床位257张，使用率62.38%，实际使用护理区床位70张，使用率37.63%（注华阁敬老院项目属于新建项目，还未正式运营）。各敬老院具体情况如下：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 乡镇敬老院 | 明山敬老院 | 中鱼口敬老院 | 麻河口敬老院 | 华阁敬老院 | 合计 |
| 拨付金额（万元） | 100 | 200 | 100 | 162 | 562 |
| 新增生活区床位 | 20 | 36 | 60 | 50 | 166 |
| 新增护理区床位 | 22 | 20 | 28 | 100 | 170 |
| 原有生活区床位 | 80 | 76 | 90 |  | 246 |
| 原有护理区床位 | 6 |  | 10 |  | 16 |
| 实际使用生活区床位 | 58 | 81 | 118 |  | 257 |
| 实际使用护理区床位 | 26 | 9 | 35 |  | 70 |
| 生活区床位使用率 | 58% | 72.32% | 78.67% | 0 | 62.38% |
| 护理区床位使用率 | 92.86% | 45% | 92.11% | 0 | 37.63% |
| 备注 | 改扩建 | 改扩建 | 改扩建 | 新建 |  |

**二、项目资金使用及管理情况**

（一）项目资金到位情况。2019年南县民政局乡镇敬老院经费项目共到位资金562万元，其中：县财政局到位资金562万元，资金到位率100%。

（二）项目资金使用情况。2019年南县民政局乡镇敬老院经费项目资金实际支出562万元，其中明山敬老院100万、中鱼口镇中心敬老院200万、麻河口镇中心敬老院100万、华阁镇区域性敬老院162万。

（三）项目资金管理情况。南县民政局建立了专项资金管理办法，严格遵循专款专用、独立核算的管理原则。专项资金财政拨款到位后及时进行项目开展和资金投入，专项资金中涉及项目招投标、政府采购事项、严格按照相关要求执行，委托政府采购代理招标认定单位进行公开招标，同时严格合同签订，落实采招物资和服务的验收，做好资金支付的审核审批手续。

**三、项目组织实施情况**

（一）制度建设情况。为加强民政公共服务项目的资金管理，提高项目管理水平，南县民政局制定了《南县民政公共服务项目资金管理办法》，对项目申报、项目资金的性质和用途、监督检查、项目管理的程序及制度建设等方面作出了具体规范。

（二）项目实施情况。加快养老服务体系建设，贯彻落实新修改的《中华人民共和国老年人权益保障法》，取消养老机构设立许可，及时做好养老机构备案工作，加强养老机构事中事后监管，深化“放管服”改革，推动公办养老机构改革工作；引导社会力量参与，大力推进社区居家养老、医养结合、养老服务合作等多种养老形式；建立护理员定期培训制度，提升护理员的工作技能，选派优秀护理员参加第二届全省养老护理员技能大赛；加强农村留守老人关爱服务工作，完善农村留守老人信息台账，指导乡镇建立农村留守老人定期探访制度；为保证财政专项经费的使用效益，明确责任由南县民政局负责资金审核拨付及项目资金监督检查；涉及项目招投标，由乡镇人民政府与中标单位签订承包合同，明确双方权利义务；组织多方力量对项目的实施和完成情况进行检查和验收；

**四、绩效评价工作情况**

（一）绩效评价目的

通过绩效评价全面分析该项目资金使用、管理和项目实施情况，进一步规范南县民政局乡镇敬老院经费项目立项、审批、实施、验收及后期管护等，完善资金分配、使用及管理等制度，切实提高财政资金使用效益。

（二）绩效评价工作过程。

根据相关政策规定南财绩函（﹝2020﹞10号）文件要求，我所按下列步骤开展了绩效评价工作。

1、前期准备。我所抽调专人成立了绩效评价工作组，明确了工作职责，制定了现场评价方案，设计了相关表格，联系了相关部门和单位，确定了实施时间。

2、实施情况。项目绩效评价实施步骤：（1）召开座谈会。组织项目单位、建设单位及受益群体代表召开座谈会，听取该项目有关情况介绍。（2）收集核查资料。收集该项目建设相关文件和项目建设单位相关制度等资料；核查相关制度是否完善，项目立项、评审、验收等程序是否符合要求，项目支出是否合规，资金拨付手续是否齐全，是否存在截留、挪用等情况。（3）现场查看。进入实地查看，拍照取证，调查走访，发放问卷调查。（4）得出评价结论，形成绩效评价报告。

**五、绩效评价结果和主要绩效**

根据该项目资金绩效评价指标体系和绩效检查情况，该项目整体绩效分值100分，实得86分,被评为“良好”等级（详见后附2019年南县民政局敬老院经费项目支出绩效评价指标评分表）主要绩效表现在以下几个方面：

一、经济效益分析：

2019年南县民政局殡葬基础设施建设项目预算资金562万元，实际支出562万元，较好的控制了成本。

二、社会效益分析：

1、积极推进敬老院改扩建有效满足了五保老人、失能、半失能老人的居住护理需求。2019年启动了华阁复兴港敬老院区域性敬老院建设，总建筑面积4184.61平方米，总投资1066.8万元；中鱼口敬老院扩建工程总投资698.8万，已投入使用。

2、积极推进敬老院改扩建，体现了国家对老人的关心，提高了人们的敬老爱老意识，使老人老有所养，老有所乐，促进了社会和谐，同时改善了老人的居住环境，提高了生活质量，使老人能更好的安度晚年。

3、保障了老年人的合法权益，弘扬了中华民族的传统美德。

三、效率性分析：

南县民政局实施的2019年敬老院建设项目，基本上按时、按质、按量的完成了全年工作。

四、可持续影响分析：

实施敬老院改扩建项目，是一项重要民生工程，是实现老有所依、老有所养、老有所乐的重要保障，对社会稳定和谐产生可持续的影响。

五、服务对象的满意度分析

2019年南县民政局敬老院改扩建项目，根据现场核查，从调查问卷中可以看出全县人民群众对实施的项目极为支持与认同，认为该项目是一项公益事业，是一项有着深远影响的利国利民的民生工程。满意度调查结果在98%以上。

**六、存在的主要问题**

一、财务处理欠规范，①敬老院建设入账主体不明确，乡镇敬老院建设是乡镇政府与承包方签订的合同，承包方开具的发票是开给乡镇人民政府的。其中明山敬老院支付的100万工程款，明山政府机关入了账，同时明山敬老院也入了账，造成重复确认财政补助收入；②敬老院的账务处理滞后，截止现场核查时，各乡镇对敬老院的账务还未处理；

二、项目实施滞后。中鱼口敬老院建设已投入使用，但还未组织验收；华阁镇区域敬老院，截止现场核查时还未完全完工；

三、资料收集欠完备。评价人员通过查阅相关项目资料和档案，认为项目单位自评资料报送较为及时、数据基本准确，但提交的绩效自评报告中，对项目的立项依据（拨付依据）、项目管理制度的建立及执行情况与绩效目标申报提供的内容不太相符，自评报告中显示562万元是对12个乡镇敬老院的经费支出，而目标申报表中则是申报4个乡镇敬老院的维修改造项目，但与财务确认其实是对4个乡镇的敬老院建设资金，并且562万元只是4个乡镇敬老院建设资金中的一部分。另外乡镇敬老院改扩建项目资料由于存放地点不清，现场核查时未提供项目资料。

四、绩效目标申报工作有待完善。2019年度《专项资金绩效目标申报表》中“敬老院建设经费”专项各指标量化的确指性不强且不全面，如项目产出目标中质量目标未申报目标（指标）内容、目标（指标）值，项目效益目标中，经济效益、社会效益均未申报目标（指标）内容、目标（指标）值。

**七、建议**

一、加强会计核算工作，规范财务管理。专项资金坚决实行“专人管理、专户储存、专账核算、专项使用”的原则，在专项资金拨入时努力做到来源明确并单独核算，所有支出尽量纳入财政预算架构。在敬老院的账务处理上，尤其明确今后各乡镇敬老院的账务处理主体（现场核查时，个别乡镇敬老院的账务送到乡镇财政所未进行财务处理），同时严格按照专项资金的使用范围列支，专款专用，不得挤占、截留、挪用项目资金；规范报账程序，票据要求内容完整、手续齐全。

二、加快敬老院的建设及组织验收工作。

三、提高认识，努力提高资料收集及项目绩效自评水平。全面绩效评价工作已经提升到了党的政策高度，因此绩效评价工作也是一个常态性的重要工作，资料收集完备以及项目自评报告的水平也直接反映了项目单位的重视程度及专项工作做得好坏的重要参考。

四、科学编制预算。对预算事项充分论证，科学编制预算方案，将预算编制内容明细化,实行先预算再开支、无预算不开支制度。在单位能正常运行项目开支的同时，也能保证预算编制的有效性。

加强项目资金管理。各项目实施单位应严格执行国家有关财务制度规定，确保项目建设资金专款专用，明确专项资金专账核算制度。要进一步加强资金管理，保证资金支出合法合规性。完善项目管理制度和专项资金管理办法，使各项目在立项、申报、批复及执行过程中均有据可查，有章可依；在专项资金使用上应对资金的申请、拨付，使用的范围、标准以及监督检查等有明确的规定，使制度和办法贯穿于整个项目的始终。

**湖南新财苑会计师事务所         中国注册会计师：**

**有限公司**

**中国注册会计师：**

**湖南 长沙            2020年8月10日**