**西双版纳州2018年彩票公益金项目支出**

**绩效再评价报告**

**评审机构名称：西双版纳中静会计师事务所（普通合伙）**

**委托单位名称：西双版纳州财政局**

**报告编号：中静咨字（2019）第090号**

**项目评审起止时间：2019年10月至2019年11月**

**评审报告出具时间：2019年11月**

目录

**[一、基本概况 - 3 -](#_Toc2794)**

[（一）项目概况 - 3 -](#_Toc13699)

[（二）项目资金安排及使用情况 - 3 -](#_Toc16878)

[（三）项目实施内容及进展情况 - 4 -](#_Toc2429)

[（四）项目绩效目标设立 - 4 -](#_Toc30738)

[（五） 组织管理情况 - 4 -](#_Toc31099)

**[二、绩效自评情况 - 5 -](#_Toc30454)**

[（一）绩效自评概述 - 5 -](#_Toc32208)

[（二）绩效自评结论 - 6 -](#_Toc7692)

**[三、绩效再评价组织实施情况 - 6 -](#_Toc18157)**

[（一）绩效再评价依据 - 6 -](#_Toc30654)

[（二）绩效再评价方法 - 7 -](#_Toc19041)

[（三）绩效再评价指标体系 - 7 -](#_Toc11491)

[（四）绩效再评价抽样 - 9 -](#_Toc6409)

**[四、绩效再评价情况 - 10 -](#_Toc15190)**

[（一）绩效再评价综合结论 - 10 -](#_Toc645)

[（二）项目绩效目标实现情况 - 11 -](#_Toc25220)

[（三）绩效自评和再评价差异分析 - 12 -](#_Toc27022)

**[五、绩效评价情况分析 - 12 -](#_Toc31575)**

[（一）投入情况分析 - 12 -](#_Toc13561)

[（二）过程情况分析 - 13 -](#_Toc13383)

[（三）产出情况分析 - 13 -](#_Toc30571)

[（四）效果情况分析 - 14 -](#_Toc30557)

**[六、存在问题及原因分析 - 16 -](#_Toc6737)**

[（一）项目管理制度不健全 - 16 -](#_Toc2177)

[（二） 个别项目建设进度缓慢 - 16 -](#_Toc15480)

[（三） 个别项目未严格按照实施方案开展 - 16 -](#_Toc23019)

[（四） 项目资金拨付审批不严 - 16 -](#_Toc30398)

[（五） 项目资金未按规定使用 - 17 -](#_Toc7473)

[（六）项目后期管护不力 - 17 -](#_Toc24006)

[（七）项目档案管理不规范 - 17 -](#_Toc16425)

**[七、建议 - 17 -](#_Toc11466)**

[（一）建立健全项目管理制度和监控机制 - 17 -](#_Toc27388)

[（二）加强项目情况跟踪，提高资金使用效率 - 18 -](#_Toc9687)

[（三） 严格按照实施方案开展项目 - 18 -](#_Toc20448)

[（四）严格执行“三重一大”决策 - 18 -](#_Toc20774)

[（五）规范资金使用情况，保障资金安全 - 18 -](#_Toc24991)

[（六） 完善项目维护机制 - 19 -](#_Toc31749)

[（七）建立档案管理制度，专人专管 - 19 -](#_Toc28497)

**[八、其他需说明事项 - 19 -](#_Toc7204)**

**西双版纳州2018年彩票公益金**

**项目支出绩效再评价报告**

为进一步加强财政支出管理，提高资金使用效益，根据《西双版纳州财政局关于开展西双版纳州2018年彩票公益金项目支出绩效再评价的通知》（西财绩发〔2019〕8号）的要求，西双版纳州财政局委托西双版纳中静会计师事务所（普通合伙）于2019年10月至11月对西双版纳州2018年彩票公益金项目支出进行绩效再评价。现将再评价情况报告如下：

**一、基本概况**

（一）项目概况

为广泛开展全民健身活动，完善全民健身组织网络，加强社会体育指导队伍建设，进一步推动彩票事业持续健康发展，不断促进版纳州福利、体育事业健康有序发展，西双版纳州申报2018年彩票公益金项目共163个，安排资金共计2248.5万元，其中中央财政资金54.5万元，省级财政资金1090万元，州级财政资金1104万元，项目主管单位为景洪市、勐腊县、勐海县财政局，项目具体由项目单位组织实施，主要用于村文体活动场所建设、老年体育场地建设、敬老院及烈士陵园修缮、救灾仓库建设等方面。

（二）项目资金安排及使用情况

根据《云南省财政厅关于下达2018年彩票专项公益项目资金（第一批）的通知》（云财综[2018]42号）、《西双版纳州财政局关于下达各县（市）福利彩票公益金的通知》（西财综发〔2018〕40号）及《西双版纳州财政局关于下达各县（市）体育彩票公益金的通知》（西财综发〔2018〕39号）等文件批复，西双版纳州2018年彩票公益金金额共计2248.5万元，其中景洪市733万元，勐海县677.5万元，勐腊县838万元，本次项目涉及项目资金已全部下达，资金到位率100%。资金安排具体情况见表1。

表1 2018年彩票公益金资金安排、使用情况表

单位：万元

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目名称 | 中央资金 | 省级资金 | 州级资金 | 资金合计 | 已使用资金 | 结余资金 |
| 景洪市彩票公益金 | 20.00 | 345.00 | 368.00 | 733.00 | 678.74 | 54.26 |
| 勐腊县彩票公益金 | 15.00 | 455.00 | 368.00 | 838.00 | 638.08 | 199.92 |
| 勐海县彩票公益金 | 19.50 | 290.00 | 368.00 | 677.50 | 553.51 | 123.99 |
| 合计 | 54.50 | 1,090.00 | 1,104.00 | 2,248.50 | 1,870.33 | 378.17 |

（三）项目实施内容及进展情况

1、项目实施内容

2018年彩票公益金主要用于村文体活动场所建设、老年体育场地建设、敬老院及烈士陵园修缮、救灾仓库建设、竞技体育、群体活动、体育培训、残疾人救助等方面。

2、项目进展情况

截止2019年9月，2018年彩票公益金景洪市的65个项目，已完成了62个；勐海县55个项目，已完成了52个；勐腊县43个项目，已完成了41个。

（四）项目绩效目标设立

通过彩票公益金的投入，为版纳州体育、福利事业的发展提供坚实的经济基础；通过建设全民健身工程及开展全民健身活动，大力实施全民健身国家战略,推进全民健身设施建设，促进全民健身事业蓬勃发展；不断强化训练，培养竞技体育人才，全面提升我市竞技体育综合实力，推进我市群众体育、竞技体育全面发展。根据项目资金批复文件，要求建设完成各县市彩票公益金项目。

1. 组织管理情况
2. 项目管理

该项目由项目实施单位提交可行性研究报告、项目实施方案等向财政局申请项目资金，财政局根据彩票公益金管理办法按因素法切块分配到县市。项目单位按照《云南省人民政府办公厅关于印发云南省2019年政府集中采购目录及标准的通知》（云政办函〔2019〕23号）文件，采用公开招标、邀请招标等方式确定施工单位或采购单位，项目开始后严格按照预算控制成本，如期开工，各项目单位制定具体的彩票公益金项目管理办法，明确规定了彩票公益金项目的范围、职责分工、申报流程、项目监管和责任追究等内容，项目完工后及时组织相关单位进行验收并交付使用。

2.财务管理

为规范彩票公益金使用管理，建立健全彩票公益金监督机制，提高资金使用效益，西双版纳州财政局制定《西双版纳州财政局关于印发西双版纳州彩票公益金管理办法的通知》（西财综发〔2016〕6号）及《西双版纳州财政局转发云南省财政厅关于转发财政部彩票市场调控资金管理暂行办法的通知》（西财综发〔2016〕41号）文件，各项目单位严格按文件规定使用资金，专项资金应专款专用，专人专账管理，确保彩票公益金使用合法、合规。

**二、绩效自评情况**

（一）绩效自评概述

根据西双版纳州财政局《关于开展2019年年度绩效自评的通知》（西财绩发〔2019〕3号）文件规定，各县市财政局及时组织相关科室召开了绩效自评专题会议，安排部署有关事宜，收集项目单位填报绩效自评报告及有关材料。

（二）绩效自评结论

景洪市财政局彩票公益金项目自评得分为95分，评分等级为“优”；勐海县财政局彩票公益金项目自评得分为95.04分，评分等级为“优”；勐腊县财政局彩票公益金项目自评得分94.2分，评分等级为“优”；2018年彩票公益金项目平均自评得分94.75分。2018年彩票公益金项目立项依据充分，绩效目标合理且清晰明确；项目管理机制健全、措施保障有力，全面、按时完成各项绩效指标，有效促进部门履职绩效目标的实现；项目质量及节支增效措施明显，符合年度预算目标，项目社会效益显著，服务对象满意度较高，有效推进了项目绩效目标的实施。

**三、绩效再评价组织实施情况**

（一）绩效再评价依据

1.《关于印发<财政支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（财预〔2011〕285号）；

2.《云南省省级财政支出预算绩效评价操作规程（试行）》（云财评审〔2016〕39号）；

3.《西双版纳州财政局关于印发<西双版纳州州级财政预算绩效管理暂行办法>的通知》（西财绩发〔2015〕19号）；

4.《西双版纳州财政局西双版纳州监察局关于加强财政支出绩效评价结果应用的意见》（西财评字〔2011〕17号）；

5.《西双版纳州财政局关于印发西双版纳州州级财政支出预算绩效评价操作规程（试行）的通知》（西财绩发〔2017〕5号）；

6.《西双版纳州财政局关于开展西双版纳州2018年彩票公益金项目支出绩效再评价的通知》（西财绩发〔2019〕8号）；

7.部门、单位按照绩效评价工作要求提供的相关资料，包括项目申报书、项目自评报告、经费支出明细表等；

8.评价工作人员通过现场调查、核实等获得的资料等。

（二）绩效再评价方法

根据《西双版纳州财政局关于印发<西双版纳州省对下专项转移支付改革绩效管理暂行办法>的通知》（西财预发〔2017〕136号）文件确定的绩效评价方法，本次绩效评价采用如下方法：

1.成本效益分析法。将一定时期内的支出与效益进行对比分析，以评价绩效目标实现程度。

2.比较法。通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

3.因素分析法。通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因因素，评价绩效目标实现程度。

4.公众评判法。通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

（三）绩效再评价指标体系

1.绩效再评价指标体系的建立

本次绩效再评价工作根据财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》的要求，结合项目特点、类型、资金安排情况制定绩效评价指标体系，经过试点评价验证后进一步修改完善。在指标体系建立过程中，评价组认真查阅项目相关资料及政策，尽量使指标体系能够全面、客观、真实的反映彩票公益金项目支出的绩效。在现场评价过程中，对于个别指标出现操作困难的情况，评价组通过实践分析后，及时进行调整修改，使得各项指标基本实现了细化、量化和可考核。

2.绩效再评价指标体系的构成

本次西双版纳2018年彩票公益金项目绩效评价指标体系共设置一级指标4个，包括投入、过程、产出和效果；二级指标7个，包括项目立项、资金落实、项目管理、财务管理、项目产出、项目效益、受益对象满意度；三级指标21个，主要是二级指标的细化和量化，其中：“产出”一级指标下设1个二级，5个三级指标，用以反映项目个性特征。以上情况详见附件1至附件3《景洪市、勐海县、勐腊县财政局2018年彩票公益金项目支出绩效再评价指标体系及评分表》。

3.绩效再评价指标权重

评价指标体系包含4个一级指标，其中：投入指标权重10%，过程指标权重30%，产出指标权重30%，效果指标权重30%。为体现评价结果的公平性和科学性，在进行21个具体指标评分时，按各县市财政局提供的项目整体数据及现场评价情况相互验证综合评定打分。

4.评价结果

根据绩效再评价得分将评价结果分为四档，满分为100分，100～90（含）分为优、90～80（含）为良，80～60（含）为中，60分以下为差。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 档次 | 优 | 良 | 中 | 差 |
| 分值 | 得分≥90 | 80≤得分<90 | 60≤得分<80 | 得分<60 |

（四）绩效再评价抽样

通过分析项目支出情况，主要考虑重点支出项目、资金支出规模、项目支出类型三个维度因素，选取具有代表性的项目进行实地评价。景洪市选取抽样项目9个，抽样资金328万元，占本年度项目资金总额733万元的44.75%；勐海县选取抽样项目4个，抽样资金125万元，占本年度项目资金总额677.5万元的18.45%；勐腊县选取抽样项目4个，抽样资金145万元，占本年度项目资金总额838万元的17.30%；公众满意度调查在抽查的项目点采取定点随机拦截访问，现场甄别对象，由访问员面对面进行调查，本次公众满意度问卷调查实际发放100份，实际收回问卷87份，其中有效问卷87份。项目抽点情况详见下表：

景洪市抽查项目情况表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 抽查项目 | 项目支出（万元） | 占比 |
| 1 | 曼景兰村委会曼听居民小组老年人活动场所 | 30.00 | 4.09% |
| 2 | 农场榕树生产队榕树第四居民小组活动场所 | 29.00 | 3.96% |
| 3 | 景洪农场管委十分场十三队公厕建设 | 25.00 | 3.41% |
| 4 | 福利彩票公益金项目(救灾仓库建设） | 36.00 | 4.91% |
| 5 | 勐龙镇烈士陵园改扩建项目 | 120.00 | 16.37% |
| 6 | 嘎洒镇敬老院项目 | 20.00 | 2.73% |
| 7 | 景洪市民政局彩票市场调控资金 | 18.00 | 2.46% |
| 8 | 勐养镇曼洒浩村委会曼贺科村民小组 | 30.00 | 4.09% |
| 9 | 昆格村曼坝药村民小组文化活动场所 | 20.00 | 2.73% |
| 合计 | | 328.00 |  |
| 占总项目支出的比例 | |  | 44.75% |

勐海县抽查项目情况表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 抽查项目 | 项目支出（元） | 占比 |
| 1 | 勐海镇勐翁村委会景颇寨村民小组文化活动场所建设项目 | 30.00 | 4.43% |
| 2 | 勐海县勐遮镇曼扫村委会回社村民小组活动场所建设项目 | 45.00 | 6.64% |
| 3 | 勐遮镇曼洪村委会曼兴龙下寨农村基础设施建设 | 20.00 | 2.95% |
| 4 | 勐海县打洛镇曼轰村委会曼轰村民小组基层活动场所建设项目 | 30.00 | 4.43% |
| 合计 | | 125.00 |  |
| 占总项目支出的比例 | |  | 18.45% |

勐腊县抽查项目情况表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 抽查项目 | 项目支出（元） | 占比 |
| 1 | 勐捧镇勐哈村委会曼纳坎小组文化活动场所建设 | 35.00 | 4.18% |
| 2 | 勐捧镇曼种村委会下中良小组文化活动场所建设 | 25.00 | 2.98% |
| 3 | 勐捧镇曼回庄村委会曼诺董小组文化活动场所建设 | 45.00 | 5.37% |
| 4 | 勐捧镇勐捧村委会曼批村小组文化活动场所建设资金 | 40.00 | 4.77% |
| 合计 | | 145.00 |  |
| 占总项目支出的比例 | |  | 17.30% |

**四、绩效再评价情况**

（一）绩效再评价综合结论

本次2018年彩票公益金项目支出绩效再评价景洪市、勐海县和勐腊县的得分分别为83.82分、80.91分、86.01分，各县市平均得分83.58分，评价等级为“良”。

**景洪市绩效再评价得分情况表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **指标分值** | **评价得分** | **得分率** |
| 投入 | 10 | 10 | 12.53% |
| 过程 | 30 | 22 | 26.24% |
| 产出 | 30 | 25.43 | 31.86% |
| 效果 | 30 | 26.39 | 33.06% |
| **合计** | **100** | **83.82** | **83.82%** |

**勐海县绩效再评价得分情况表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **指标分值** | **评价得分** | **得分率** |
| 投入 | 10 | 10 | 12.36% |
| 过程 | 30 | 18 | 22.25% |
| 产出 | 30 | 26.24 | 32.43% |
| 效果 | 30 | 26.67 | 32.96% |
| **合计** | **100** | **80.91** | **80.91%** |

**勐腊县绩效再评价得分情况表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **指标分值** | **评价得分** | **得分率** |
| 投入 | 10 | 10 | 11.63% |
| 过程 | 30 | 22 | 25.58% |
| 产出 | 30 | 27.01 | 31.40% |
| 效果 | 30 | 27 | 31.39% |
| **合计** | **100** | **86.01** | **86.01%** |

从整体看，各县市2018年彩票公益金项目实施内容与绩效目标基本一致，项目实施程序相对规范，村民对改善村容寨貌的积极性普遍提高，推动全村物质文明和精神文明的共同发展。但也存在部分项目未开展或项目推进缓慢，资金使用率较低，项目资金监管不到位等问题。

（二）项目绩效目标实现情况

通过审阅各项目实施单位提供的项目自评报告、项目实施管理和工作总结等相关资料核实，再通过现场勘查项目建设情况，景洪市、勐腊县、勐海县彩票公益金项目已完成155项，8个项目仍未建设完工，项目总体建设情况较好。

（三）绩效自评和再评价差异分析

1.绩效评价结果的差异

景洪市、勐海县和勐腊县2018年彩票公益金项目自评平均得分94.75分，评价等级为“优”，再评价平均得分82.58分，评价等级为“良”。自评与再评价得分相差12.17分，由于评价指标及分值权重相差较大，差异难以进行细化对比。

2.绩效评价程序的差异

绩效自评按照开展评价、出具评价结果，而绩效再评价按照前期准备、编制实施方案、再评价试点、再评价实施、再评价报告五个阶段进行。绩效再评价与绩效自评相比，程序更加严谨、科学、合理，更能保证评价结果的规范性、客观性和合理性。

**五、绩效再评价情况分析**

（一）投入情况分析

项目投入主要围绕项目立项和资金落实两个方面进行评价，此项共包含2个二级绩效指标，5个三级绩效指标。投入指标满分为10分，评价平均得分为10分，得分率100.00%。

1.项目立项

项目立项依据总体充分，目标总体明确。项目实施单位提交可行性研究报告、项目实施方案、设定绩效目标向财政局申请项目资金。

1. 资金落实

彩票公益金项目资金已及时、足额拨付到位，景洪市、勐海县和勐腊县财政局到位资金合计2248.5万元，资金到位率、到位及时率100.00%。

（二）过程情况分析

项目实施过程主要围绕业务管理和财务管理两个方面进行评价，此项共包含2个二级绩效指标，8个三级绩效指标。过程指标满分为30分，评价平均得分为20.66分，得分率68.89%。

1.业务管理

部分项目单位未制定业务管理制度，已实施的项目均严格执行招投标程序并与施工单位签订了施工合同，但也存在景洪市曼景兰村委会曼听居民小组老年人活动场所、嘎洒曼达纠村委会曼广凹村级基层活动场所等项目已完工但未及时进行验收，景洪市民政局勐龙镇烈士陵园改扩建项目档案管理不规范等问题。

2.财务管理

项目单位均建立专项资金管理办法，项目资金均专款专用，未发现虚列项目支出情况，但存在勐海县民政局彩票市场调控资金用于彩票机构办公设备购置，不符合彩票市场调控资金管理办法的规定；景洪市文体局对乡镇项目资金未进行监管，对资金使用情况未进行监控；部分项目资金拨付审批程序不完整，未见会议纪要，未扣留项目保修金等问题。

（三）产出情况分析

项目产出主要是对项目的各项产出情况进行评价，此项包含1个二级绩效指标，5个三级绩效指标。产出指标满分为30分，平均得分26.22分，平均得分率87.42%。

景洪市彩票公益金项目基本按照实施方案或可行性研究报告建设，但景洪市文体局因机构改革，部分项目未按计划开展。项目资金到位金额共计733万元，实际使用资金624.74万元，资金使用率为85.23%，资金使用效益较低。截止2019年9月，三个项目未及时建设完工，完成及时率、质量合格率为95.38%。

勐海县彩票公益金项目严格按照实施方案或可行性研究报告建设，

项目资金到位677.5万元，实际使用资金553.51万元，资金使用率为81.7%，资金使用效益较低。截止2019年9月，三个项目未及时建设完工，完成及时率、质量合格率为94.54%。经实地查看，勐海县勐遮镇曼扫村委会回社村民小组活动场所建设项目修建的两个厕所建设完工后存在无管护人员，厕所脏乱，无打扫，冲水器已损坏无人修理。

勐腊县彩票公益金项目基本按照实施方案或可行性研究报告建设，但勐腊县文旅局未严格按照实施方案开展第三届大众篮球争霸赛。项目资金到位共计833万元，但实际支付资金638.08万元，资金使用率为76.14%，资金使用效益较低。截止2019年9月，仍有两个项目未完工，完工及时率、质量合格率均为95.34%，经抽查部分项目，建成后由村小组组织村民定期对完工项目进行垃圾清理和设备维护，项目建成后村民使用率较高，充分发挥项目建设效益。

（四）效果情况分析

项目效果主要围绕社会效益、可持续发展和社会满意度三个方面进行评价，此项共包含2个二级绩效指标，3个三级绩效指标。此项满分30分，再评价平均得分26.69分，平均得分率为88.95%。

1.社会效益

项目建成后用于村民健身娱乐，开展各种文体比赛活动、村党组织及支部党员群众活动等。项目建成后促进了村组织的发展，进一步提高了村民参与主动性和积极性，有力的促进了民主和谐，进一步加强乡镇体育基础设施的建设，也为努力弘扬优秀民族民间传统体育，促进体育事业全面繁荣创造了一定的条件。乡镇活动赛事的举办及全民健身活动的开展，改善了各民族群众文化体育生活，提升了体育赛事品牌的影响力，营造全民参与健身的良好氛围，使各民族群众和睦相处、共同发展、共同致富奔小康，但由于部分项目未及时开展或未及时完工，导致项目的整体效益受到影响。

2.可持续发展

改善人居环境，提升城市容貌。科学的培训指导服务，使更多的人能正确认识参加体育锻炼的重要性及必要性，让各族人民群众都能科学健身、科学锻炼，从而提升居民幸福生活的指数感，让越来越多的人参与到全民健身的队伍中来，从而丰富各民族的业余文化生活，增强人民体质，同时也推动乡村物质文明和精神文明的共同发展，但由于部分项目未及时开展或未及时完工，导致项目的整体效益受到影响。

3.社会公众满意度

社会公众或服务对象满意度等级为“优”。围绕受访人员对项目的了解情况、项目信息获取渠道、受访人员参加项目活动情况、项目实施效果、受访人员对项目的评价等内容，开展询问和问卷调查。共发放社会调查问卷100份，收回87份（其中有效问卷87份）；经综合计算，项目实施的社会满意度为98.46%。

**六、存在问题及原因分析**

（一）项目管理制度不健全

个别项目单位未制定相应的项目管理制度和项目资金管理办法，没有建立有效的监控机制来保障项目按计划实施、资金如期使用，如景洪市文体局项目资金因机构改革资金被冻结，截至2019年10月资金仍有大量结余，勐海县民政局勐混烈士陵园维修项目已立项，但因机构改革未明确项目责任主体，项目至今未开工。

1. 个别项目建设进度缓慢

部分项目未能按时完工，如景洪农场管委十分场十三队公厕建设项目，延期至2019年9月完工；景洪市街道办曼景兰村委会曼听居民小组老年人活动场所建设项目，截止2019年11月项目仍未进行验收。

1. 个别项目未严格按照实施方案开展

个别项目建设内容与实施方案不一致，如勐海县财政局-勐遮镇曼洪村委会曼兴龙下寨农村基础设施建设项目，实施方案建设内容为建设沟渠1条，宽0.5米，实际建设沟渠宽0.44，深0.37，与实施方案不一致；勐腊县文旅局未严格按照实施方案的相关内容实施，未开展第三届大众篮球争霸赛等。

1. 项目资金拨付审批不严

勐腊县部分项目单位，支付大额工程款未见集体决策或会议纪要，如易武镇易武村委会大园村小组文化活动场所建设、勐满农场管理委员会基层文化活动中心建设等，均未见会议纪要。

1. 项目资金未按规定使用

勐海县民政局用彩票市场调控资金采购办公设备，不符合《西双版纳州财政局转发云南省财政厅关于转发财政部彩票市场调控资金管理暂行办法的通知》（西财综发〔2016〕41号）第六条“彩票市场调控资金不得用于彩票机构人员支出、日常公用经费、办公设备购置或改善，以及没有批准的项目或与彩票事业发展无关的其他项目”的规定。

（六）项目后期管护不力

部分项目完工没有专人管理，导致项目建成后不能发挥其效益。如勐遮镇人民政府-勐海县勐遮镇曼扫村委会回社村民小组活动场所存在项目建设完工后无管护人员，厕所脏乱，无人打扫，冲水器已损坏无人修理等问题。

（七）项目档案管理不规范

部分项目档案较为混乱，项目资料没有统一的归档和管理，档案接收、收集、整理、立卷、保管脱节，如景洪市民政局勐龙镇烈士陵园改扩建项目、勐腊县文体局开展的彩票公益金项目等。

**七、建议**

（一）建立健全项目管理制度和监控机制

加强项目管理制度建设，建议项目主管部门加强对项目单位日常监管，督促项目单位完善项目管理制度和专项资金管理制度并使之得到有效执行，同时加强对项目前瞻性和计划性的分析。

（二）加强项目情况跟踪，提高资金使用效率

加强对各类项目的年中执行情况的跟踪问效，督促项目实施进度，应加强对资金的使用情况及完成程度的及时把握，保证年度目标任务的整体完成质量，以充分发挥资金的使用效率。主管部门应加强与项目实施单位的沟通协调，做好项目进展的监督工作的同时督促已完工项目及时进行验收。

1. 严格按照实施方案开展项目

项目建设前期，应对项目的可行性进行论证分析，确保项目达到建设目的，同时项目实施单位应加强与主管部门的沟通协调，确需调整实施方案的，应及时上报主管单位批复，严格按批复后方案进行建设。

（四）严格执行“三重一大”决策

各项目单位应建立健全“三重一大”决策制度，对大额资金拨付严格执行审批程序，只有通过健全的制度和机制，充分反映和体现集体的意志和愿望，才能保证决策的正确，使决策者和执行者既按经济规律办事，又有效地规避风险，更好地适应经济发展的要求。严禁任何个人单独决策或者擅自改变集体决策意见，决策过程及各方面意见应当形成书面文件，与相关资料一同妥善归档保管。

（五）规范资金使用情况，保障资金安全

严格按照《云南省彩票市场调控资金管理暂行办法》规定，加强项目资金管理，完善项目手续，进一步加强财务审核工作，完善报请、审核、审批程序，并按规定对资金使用情况进行及时公示，做好全程监管，做到专款专用。

1. 完善项目维护机制

项目主管部门应建立项目维护机制，对完工项目必须出台后续管养制度，对项目完工移交后的管护情况进行抽查，确保制度落实到位，落实管护主体，使项目后期“有人管”，按照“谁受益、谁养护、谁负责”的原则，确保项目持续产生效益。

（七）建立档案管理制度，专人专管

指定专人负责项目档案专门管理，明确规定编制工程档案的份数，保证施工过程中文件的形成、积累、整理、归档，保证项目档案资料完整、齐全、规范。

**八、其他需说明事项**

无其他需说明事项。

附件：

1. 景洪市2018年彩票公益金项目支出绩效再评价指标体系及评分表
2. 勐海县2018年彩票公益金项目支出绩效再评价指标体系及评分表
3. 勐腊县2018年彩票公益金项目支出绩效再评价指标体系及评分表

西双版纳中静会计师事务所

（普通合伙）

2019年11月19日