**南县洞庭湖生态经济创新示范区管理委员会**

**2020年“罗文花海景区维护费”**

**绩效评价报告**

**湘财苑绩评字[2021]1-011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

|  |
| --- |
|  |

**南县洞庭湖生态经济创新示范区管理委员会**

**2020年“罗文花海景区维护费”**

**绩效评价报告**

湘财苑绩评字[2021]1-011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）、《南县财政局关于对2020年度专项资金开展重点绩效评价工作的通知》（南财绩函[2021]10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2021年4月26日—6月30日对创新示范区管委会2020年度“罗文花海景区维护费”（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。南县洞庭湖生态经济创新示范区管理委员会（以下简称“创新示范区管委会”）于2014年9月成立，原名“三新生态示范区筹委会”，于2015年6月经益阳市编委正式批复同意设立管委会，更名为“南县洞庭湖生态经济创新示范区”，为南县正科级行政机构，设有：办公室、规划建设部、经营发展部、财务部、社会事务部和新兴产业创业服务中心等6个部室。主要工作职责为：加快洞庭湖生态经济区建设，推进以新型城镇化为引领的城乡一体化进程，打造一个新型城镇、新兴产业、新农村“三新”调度融合发展的田园城市示范区。目前重点打造的项目有罗文花海国际涂鸦艺术村、情湖湿地公园、现代农业科技示范园，班嘴易地扶贫集中安置区、涂家台产业科创园、洗马湖城市乐活商业区等。现有行政编制20个，事业编制8个。

（二）项目基本情况。纳入本次绩效评价的项目名称为“罗文花海景区维护费”。根据创管报[2019]38号《南县洞庭湖生态经济创新示范区管委会<关于请求拨付罗文花海景区维护费用的请示>》、《南县人民政府县长办公会议纪要》[2019]24号第四项第三点：由县洞庭湖生态经济创新示范区管委会同县城投公司测算罗文花海景区公共景区公共管理区管理费额度后，纳入县财政公共预算支出；创新示范区管委会于2019年7月完成了罗文花海景区交接手续 ，自2019年8月起创新示范区管委会不再支付保安费用及景区路面清扫和维护费，保洁费用按照以前标准继续支付。因创新示范区管委会财力有限，故向县人民政府申请拨付88.961万元用于罗文花海景区维护,但未能提供相关政府和预算批复文件。

**二、项目资金使用及管理情况**

（一）项目资金到位情况。“罗文花海景区维护费”县级财政预算安排项目资金60万元，县财政实际拨款金额60万元，资金到位率100%。

（二）项目资金使用情况。“罗文花海景区维护费”项目资金实际使用资金591,266.59元，结余项目资金8,733.41元。资金明细情况如下：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 年初预算（万元） | 本年开支项目 | 本年支出金额（元） | 占支出资金比例 | 预算执行率% |
| 1 | 60.00 | 委托业务费-南洲镇“四村”土地规划编制服务 | 100,000.00 | 16.91% | 98.54% |
| 2 | 规划设计费-2019年打包项目 | 50,000.00 | 8.46% |
| 3 | 工程款-罗文花海工程 | 50,000.00 | 8.46% |
| 4 | 设备采购费-罗文成果展示中心 | 50,000.00 | 8.46% |
| 5 | 绩效工资-临聘人员年终绩效 | 85,400.00 | 14.44% |
| 6 | 业务活动费-丰收节演出人员餐费 | 13,520.00 | 2.29% |
| 7 | 办公费 | 24,190.00 | 4.09% |
| 8 | 公务接待费 | 31,513.00 | 5.33% |
| 9 | 电费 | 17,899.59 | 3.03% |
| 10 | 劳务费 | 168,744.00 | 28.54% |
| 合计 | 60.00 |  | 591,266.59 | 100.00% | 98.54% |

（三）项目资金管理情况。项目资金由南县财政局将创新示范区管委会的预算经费分季度下达指标支付令，创新示范区管委会根据需要申请拨款，再由南县财政局国库集中支付，费用报销程序基本合规，相关手续较完善。

**三、项目组织实施情况**

（一）制度建设情况。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，创新示范区管委会成立了预算绩效管理工作领导小组，制订了《南县洞庭湖生态经济创新示范区管理制度》、《南县洞庭湖生态经济创新示范区管理委员会联审会签制度》、《财务管理制度》等资金管理制度，要求实行“明确职责、分类管理、科学设岗、以岗定薪、统筹兼顾、绩效考核”的指导思想，指定专人负责项目资金的支出审核与监管，提高财政资金使用效益。

（二）项目实施情况。一是明确责任。罗文花海景区维护项目参照类式企业机构设置，由南县洞庭湖生态经济创新示范区管理委员会党工委书记郭岚作组长，党工委成员甘亮任副组长，办公室主任曹睿智，社会事业部成员何姣，财务部成员周河及单位纪检人员组成项目建设领导小组，负责监督项目进度；二加强内部控制建设，规范内控工作成立了南县洞庭湖生态经济创新示范区管理委员会风险评估工作领导小组，强化落实财务管理制度，防范风险，依法履行内控监督职能，促进廉政建设；三是是妥善保管资料，对项目申报、备案等相关资料及时整理并归档；四是应进行政府采购项目均已进行了政府采购，实施程序基本规范。

**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，进一步规范创新示范区管委会2020年度“罗文花海景区维护费”的使用，强化财政资金支出绩效理念，切实提高财政资金使用效益。

（二）绩效评价工作过程。

根据南县财政局《关于对2020年度专项资金开展重点绩效评价工作的通知》(南财绩函[2021]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。组织项目单位管理层、责任人员及相关代表召开座谈会，听取该项目有关情况介绍；（2）收集核查资料。收集该项目相关文件和项目单位相关制度等资料；核查相关制度是否完善，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）归纳汇总。对提供材料及自评报告，结合现场评价情况进行综合分析、归纳汇总；（5）得出评价结论，形成绩效评价报告。

**五、绩效评价结果和绩效分析**

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78分，被评为“合格”等级(详见：创新示范区管委会2020年“罗文花海景区维护费 ”绩效评价指标评分表)。主要绩效表现在以下几个方面：

（一）项目经济性分析：

创新示范区管委会通过该专项资金对罗文花海景区进行维护，使极具特色的罗文涂鸦艺术村得以保留并吸引着众从的群众，提高了全村经济收入，2020年全村人均可支配收入达23,172.00元，超出了全县农村居民人均可支配收入的30%，一举成为南县脱贫致富的模范村、乡村振兴的样板村。

（二）项目有效性分析：

1.解决就业问题。罗文花海景区保安保洁归罗文村部管理，为当地农民提供了就业机会；另外通过罗文花海景区开发发展了当地的旅游业，为当地居民提供了广阔的创业机会。

2.促进了乡村振兴。通过2017年-2019年连续3届中国新能源汽车拉力锦标赛·环洞庭湖，政府的支持与投入已使罗文花海涂鸦艺术村草木华滋，涂鸦挥洒，名扬天下。罗文 花海景区项目探索了一条发展乡村旅游的新路子，将城市潮流与乡村文化进行了有趣的融合，罗文村已成为“文化+生态”的特色旅游村。

（三）项目生态性分析：

通过对罗文花海景区的建设和维护，大大提高了景区的生态环境水平，在做好景区文化基底的同时，景区配套建设也在不断完善：打造了爱情主题公园、洞庭之心广场、洞庭龙女雕塑等游览景点，配置生态停车场等服务项目，观赏性和趣味性都在不断增强。

**六、存在的主要问题**

创新示范区管委会 2020年“罗文花海景区维护费”专项工作经费在项目决策上合理，实施过程中领导重视，管理较规范，较好的达到了预期的绩效目标，但有些方面仍有不足，主要有：

(一)绩效目标申报工作有待完善，创新示范区管委会提供绩效目标申报表中产出指标的确指性不强，目标单一，数量指标不具体。如数量指标是“完成罗文景区全区域内保安保洁工作”，目标值“全景区”，量化不够。

(二)项目管理制度不完善。项目单位虽制定了各项管理及考核办法，但未提供专项资金管理办法，没有对项目申报、资金使用、账务处理及资金的监督检查等作出详细规定。

(三)会计核算欠规范，未严格执行资金管理规定。

项目资金使用不规范，有调节挪用使用现象。①委托业务费-南洲镇“四村”土地规划编制服务费10万元（2020年1月31日8#（预算）），此费用记账是记的南洲镇班嘴村、南山村、育才等土地规划编制项目，且这项开支与罗文花海景区维护费并无关系；②规划设计费5万元（2020年1月31日8#（预算）），根据发票备注，此开支是2019年打包项目，而且此项目未记入项目支出，记入的基本支出-日常公用经费；③2020年1月5#（预算）凭证中，办公费用1.03万元中，使用“美丽乡村项目”资金0.41万元、使用“省级现代农业产业园”项目资金0.62万元元、公务接待费3.1513万元，使用的是招商引资和立项争资经费专户资金；④另有部分开支使用的是基本支出-日常公用经费支：2020年1月31日8#（预算）劳务费13.7244万元、设备采购费-罗文成果展示中心5万元；2020年6月46#（预算）电费17,899.59元；2020年6月47#（预算）办人费13,890.00 ；2020年12月103#（预算）劳务费31,500.00。

(四) 监督检查工作未到位，有待加强。该项目的运行维护过程中，均未提供督查检查资料，监督检查是保证预算执行的重要手段，通过实施内部监督检查，可以及时查找并督促整改财政管理中存在的问题，发挥监督预算、纠偏、评价及监管职能 ，推动财政管理更加规范、科学、合理、高效。本工作专项没有受到财政或主管部门的监督检查。

(五)资料收集欠完备,绩效自评报告质量有待提高。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，但资料准备不够充分；提交的绩效自评报告中，报告所述内容不够真实、准确。

**七、建议**

(一)加强绩效管理工作理论学习，提高绩效目标申报质量，做到绩效目标明确、各指标细化、量化准确。

(二)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。

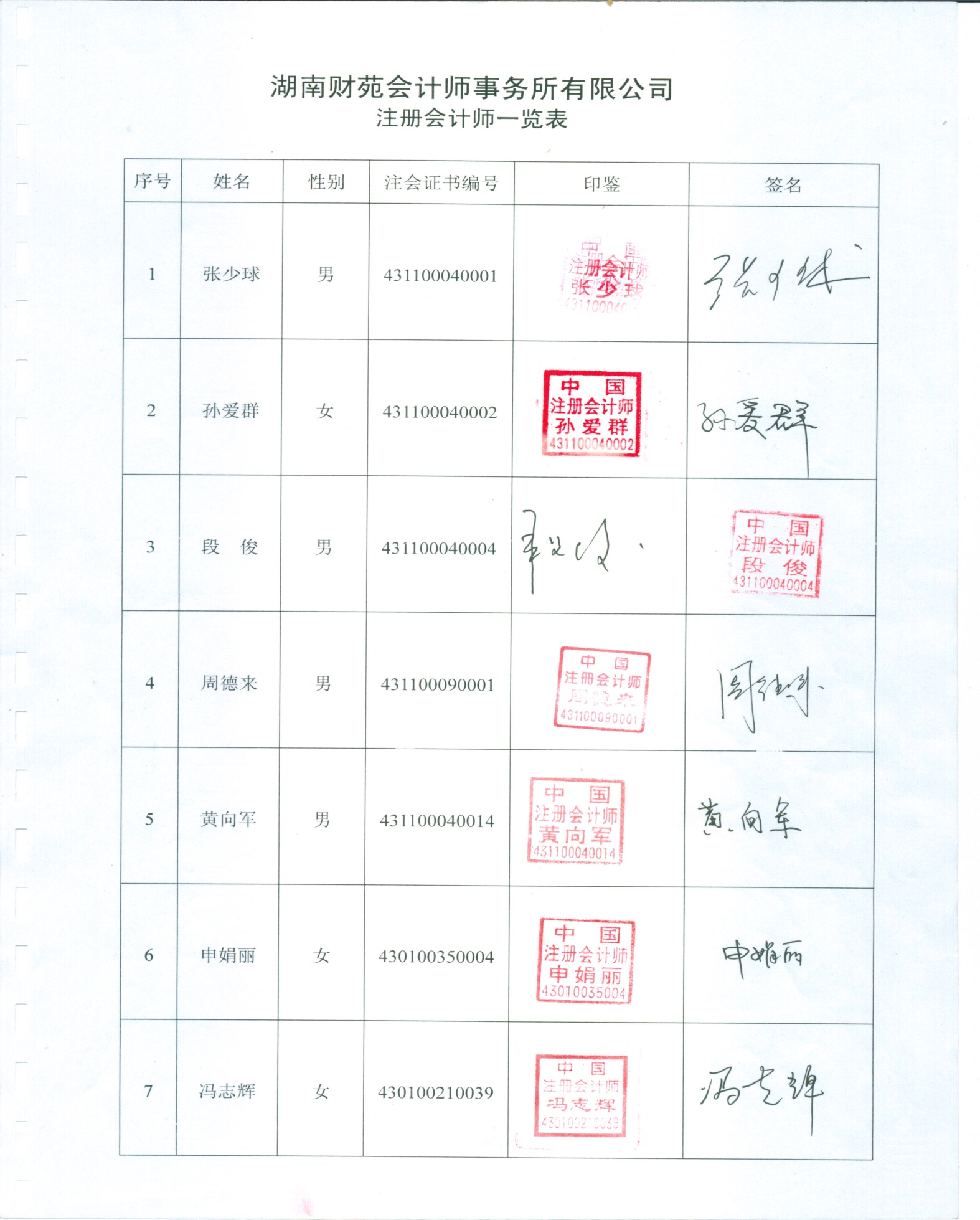
(三)加强会计核算工作，严格按专项资金管理要求进行账务处理，专项资金坚决实行“专人管理、专户储存、专账核算、专项使用”的原则，严防截留、挤占、挪用专项资金，切实按照业务活动内容准确进行财务核算。

(四)重视监督检查工作，及时发现问题并控制解决问题，保证财政预算的执行质量。监督能杜绝暗箱操作或腐败行为，保证财政预算的编制效果，因而必须要采取切实措施加强对预算执行情况的监督检查，以规范各有关预算执行部门的行为。

(五)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。



**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            2021年6月30日**