

北碚区 2019 年度福彩公益金区级分成资金

绩效评价报告

重通会所咨(2020)046号

重庆通冠会计师事务所有限责任公司

二〇二〇年七月

目 录

一、项目概况.....	1
(一) 项目背景.....	1
(二) 项目实施范围及程序.....	2
(三) 项目实施情况及资金使用情况.....	2
二、绩效评价工作情况.....	2
(一) 评价主要目的.....	2
(二) 评价政策依据.....	3
(三) 评价重点内容.....	3
(四) 评价方式方法.....	3
(五) 评价指标体系.....	4
三、绩效评价指标分析情况.....	4
(一) 项目投入.....	4
(二) 项目管理.....	6
(三) 项目产出.....	10
(四) 项目效果.....	11
四、绩效评价总体结论.....	14
五、项目主要问题及建议.....	14
附件：	19

北碚区 2019 年度福彩公益金区级分成资金

绩效评价报告

重通会所咨（2020）046 号

为加强财政资金管理，提高资金使用效益，根据《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（渝委发〔2019〕12号）、《重庆市市级部门政策和项目绩效管理办法（试行）》（渝财绩〔2019〕19号）文件的精神，北碚区财政局（以下简称“区财政局”）委托重庆通冠会计师事务所组织成立了绩效评价工作组，对北碚区 2019 年度福彩公益金区级分成资金（以下简称“福彩公益金”）进行了绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、项目概况

（一）项目背景

福彩公益金是指根据国家的有关规定发行中国福利彩票筹集的专项用于发展社会福利、公益事业的预算外资金。

福彩公益金使用应当遵循福利彩票“扶老、助残、救孤、济困”的发行宗旨，主要用于资助为老年人、残疾人、儿童等特殊群体提供服务的社会福利项目，以及符合宗旨的其他社会公益项目。

根据《彩票管理条例》（国务院令 第 554 号）、《彩票管理条例实施细则》和《重庆市彩票公益金管理办法》《重庆市福利彩票公益金使用管理办法》等法律法规，北碚区结合自身实际情况，制定了《北碚区福利彩票公益金使用管理暂行办法》，用于规范管理北碚区社会福利、公益事业的发展。

（二）项目实施范围及程序

1. 福彩公益金资助范围：政府举办的社会福利机构；镇人民政府、街道办事处；社区居委会、村民委员会；经合法登记注册的非营利性社会福利机构。

2. 福彩公益金资助程序：申请单位进行充分论证并经集体研究后，分别于每年 4 月和 9 月底前，向区民政局、区财政局申报。

经区福彩公益金项目评审委员会审查通过的项目进入项目库管理，三年有效。评审委员会根据当年工作重点及福彩公益金使用资金额度从项目库中筛选出具体项目，由区财政局、区民政局报区政府审批后联合行文通知执行单位。

（三）项目实施情况及资金使用情况

2019 年福彩公益金项目年初预算金额 3,243.61 万元(包括以前年度结余结转资金 2,449.61 万元)，2019 年度支出 1,681.08 万元。2019 年福彩公益金项目实施共计 75 个，资金共计使用 1,681.08 万元，其中社会福利项目 20 个，金额 862.57 万元；基层政权和社区建设项目 50 个，资助金额 617.76 万元；社会救助项目 1 个，资助金额 41.82 万元；其他项目 4 个，资助金额 157.5 万元。

二、绩效评价工作情况

（一）评价主要目的

通过对项目实施以及财政专项资金使用情况的调研和评价，客观反映项目的实施状态、财政资金使用效益，总结项目成功经验，科学研判项目实施以及资金使用过程中存在的难题和局限，为进一

步提升预算管理水平和提高公共服务质量、优化公共资源配置提供决策参考，为未来类似项目专项资金安排、政策制度建设、预算绩效的推进提供必要的借鉴。

（二）评价政策依据

主要包括：《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（渝委发〔2019〕12号）、《重庆市市级部门政策和项目绩效管理办法（试行）》（渝财绩〔2019〕19号）、《重庆市彩票公益金管理办法》《重庆市福利彩票公益金使用管理办法》《北碚区福利彩票公益金使用管理暂行办法》；项目的预算文件；项目相关资金下拨文件、财务资料；其他相关国家、地区或行业标准等。

（三）评价重点内容

重点评价该项目财政资金使用的规范性、安全性和有效性及评价项目的社会效益、经济效益、可持续性。评价区间为 2019 年度。

（四）评价方式方法

本次评价采取现场和非现场评价相结合的方式实施，具体采用了比较法、因素分析法、公众评判法等评价方法。

1. 比较法。是指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。

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

3. 公众评判法。通过专家评估、公众问卷等对专项资金使用效果进行评判。

（五）评价指标体系

根据项目的目标、实施方案、实施情况等，经与北碚区财政局、区民政局、有关专家等充分讨论，拟定北碚区 2019 年度福彩公益金区级分成资金绩效评价指标体系。整个指标体系分为项目投入（20 分），项目管理（30 分），项目产出（20 分），项目效果（30 分）。共设置了 4 个一级指标，10 个二级指标，20 个三级指标，详细情况见附件 1《北碚区 2019 年度福彩公益金区级分成资金绩效评价指标体系及评分表》。

三、绩效评价指标分析情况

按照《北碚区 2019 年度福彩公益金区级分成资金绩效评价指标体系》中 10 个二级指标逐一展开分析。

（一）项目投入

1. 项目立项

项目立项规范性：根据《彩票管理条例》（国务院令 554 号）、《彩票管理条例实施细则》《重庆市彩票公益金管理办法》和《重庆市福利彩票公益金使用管理办法》等法律法规，北碚区结合自身实际情况，制定了《北碚区福利彩票公益金使用管理暂行办法》，本项目遵循福利彩票“扶老、助残、救孤、济困”的发行宗旨，主要用于资助为老年人、残疾人等特殊群体提供服务的社会福利项目，以及符合宗旨的其他社会公益项目。项目实施具有必要性、充分性、可行性且立项程序规范。

绩效目标明确性及合理性：2019 年福彩公益金项目实施共计 75 个，其中社会福利项目 20 个，基层政权和社区建设项目 50 个，社

会救助项目 1 个，其他项目 4 个；区民政局无年初绩效目标申报表，主要绩效目标仅能通过《北碚区民政局关于使用 2017-2018 年度福利彩票公益金的请示》《北碚区民政局关于调整部分福利彩票公益金使用项目的请示》中“项目明细表”予以体现。

2. 项目资金

资金分配：区福彩公益金项目评审委员会对各街镇申报的项目进行实地踏勘、集体评议后，结合当年工作重点及项目预算额度具体分配到各项目，再由区财政局、区民政局报区政府审批后联合行文通知执行单位。除分配方向还有待拓展外，资金分配方向及方式基本科学合理。

但资金年度预算 3,243.61 万元，实际仅分配 2,449.61 万元，2019 年 7 月《关于下达 2019 年彩票公益金（福利彩票）区县分成预算和 2018 年彩票公益金（福利彩票）区县分成清算指标的通知》（渝财综〔2019〕5 号）、2019 年 12 月《关于下达 2019 年第二批彩票公益金（福利彩票）区县分成预算的通知》（渝财综〔2019〕59 号）下达预算 704 万元截止报告日仍未进行项目分配，项目预算远大于资金分配量、当年实际需求数。据区民政局解释，2019 年 7 月下达资金 502 万元在 2019 年已提出初步分配意见，2019 年 12 月下达资金 202 万元在 2019 年来不及分配。

资金到位情况：2019 年福彩公益金项目预算 3,243.61 万元，已分配 2,449.61 万元，已分配项目中 2019 年实施完成项目共计 75 个、涉及补助资金 1,681.08 万元，区民政局 2019 年度已将 1,681.08 万元全部下拨付至街道或机构，资金拨付较及时。但澄江镇敬老院项

目目前街镇拖欠施工单位 18 万元，而原分配给项目的资金额度剩余 22.47 万元未拨付给街镇。

（二）项目管理

1. 组织管理

为规范福利彩票公益金的使用管理，区民政局负责福彩公益金的使用管理工作，区财政局负责福彩公益金资金管理、划拨和使用监督工作。

北碚区民政局指派了专门人员负责项目的推进工作，督导各个项目的具体实施。同时成立北碚区福利彩票公益金项目评审委员会，由区民政局、区财政局指定相关人员组成，具体负责实施资助项目的评审工作。

2. 项目管控

管理制度健全性：北碚区结合自身实际情况，制定了《北碚区福利彩票公益金使用管理暂行办法》，同时根据项目实施类型制定了《重庆市北碚区社会工作服务项目管理与考核细则（试行）》《关于加快部分村（社区）活动阵地达标建设的通知》等项目制度，管理制度较健全。

但仍存在不足：**一是**区民政局未根据社会福利项目情况制定相应的项目管理制度及补贴标准，申报程序不完善，导致项目实施及监管过程存在一定的漏洞。**二是**区民政局未根据项目情况制定相应的进度控制、奖惩办法，在目前项目进度滞后情况较为普遍的状况下，对项目进度无有效管控、降低了资金的有效利用率。**三是**区民政局未根据福彩公益金项目的实际情况细化采购要求，现场调查发

现各实施单位采购管理水平参差不齐，各个实施单位采购方式及程序不一致，甚至个别社区表示不知道需要通过询价、比选方式选择供应商或服务商，而直接购买物资或委托第三方进行工程施工，存在一定的成本管理风险和廉政风险，如澄江镇上马台村。**四是**区民政局未根据福彩公益金项目的实际情况制定项目的档案管理制度，项目档案未规范管理，导致项目档案出现缺少混乱的情况。

制度执行有效性：区民政局按照《北碚区福利彩票公益金使用管理暂行办法》要求，对福彩公益金的使用进行管理。

各个街道或机构在项目实施过程中，基本按照相关项目制度要求执行项目。但仍存在部分不足：**一是**项目库制度未得到彻底执行，未达到期初设立目的；**二是**部分项目实际未严格按照管理办法中“每年 4 月和 9 月底前向区民政局、区财政局进行申报”的要求执行。**三是**公益金使用单位公示、公开情况不符合《重庆市民政局福利彩票公益金使用管理信息公开办法》“第七条 各公益金使用项目单位应对所执行的项目公开以下信息：（一）项目信息，包括项目名称、项目主要实施内容、项目周期、资金额度……”，如静观镇大坪村便民服务中心项目。**四是**个别项目设计变更后超出概算，违反了《重庆市北碚区政府投资建设工程标后监督管理暂行规定》第三章第十五条“建设单位必须严格按批准的项目投资概算、预算、建设标准、建设规模委托设计和组织建设。对超概算、超标准、超规模……”，如澄江镇敬老院改造工程项目估算总投资 120 万元，施工合同 85 万元，由于涉及工程变更较多签订补充协议 49.63 万元，项目合同总价 134.63 万元超估算总投资。

项目质量可控性：项目由区民政局、区财政局指定相关人员组成项目评审委员会，具体负责实施资助项目的评审工作。由各个街道或者机构进行自行实施。

同时，区民政局、区财政局对受资助项目的福彩公益金使用情况，每年组织一次监督检查。区民政局对年度福利彩票公益金使用情况向社会公布，接受社会监督。

但存在：**一是**区民政局未从区级层面对受资助项目的效益数据收集分析，确切衡量项目效果及绩效目标的达成程度，在一定程度上降低了项目实施质量的可控性；**二是**民政局未对街道采购过程进行监控，导致出现个别街道采购程序及方式不规范，该项目存在一定程度的管控漏洞；**三是**部分项目建设期间缺少过程监督与指导，如区民政局仅在养老服务站建设仅在申报和验收环节进行现场检查，而未见街镇对项目建设监督指导相关资料，建设过程中的管控缺位。

跟踪管理：项目由各街镇、村委进行实施，区民政局对项目的执行进行跟踪管理，但存在：**一是**进度管控措施及现场指导不到位，部分项目验收、结（决）算环节进度缓慢，导致资金一直无法达到拨付条件。部分决算审计不及时，如澄江敬老院建设项目于 2018 年 12 月底完工，但 2019 年 10 月才完成决算审核。歇马敬老院维修改造项目于 2018 年 12 月验收合格，但 2019 年 12 月才完成决算审核。朝阳街道解放路社区便民服务中心改造项目于 2018 年 11 月底验收合格，但截至到评价时点，依旧未进行决算审核，街道经办人员解释是由于施工单位一直未提供工程量清单，结算、决算工作无法按

时顺利进行等。

二是前期评审工作不够严谨，后期未及时进行调整，导致出现已经申报成功的项目由于各种问题无法实施，而仍持续占用资金预算。如北碚区第二社会福利院供电改造项目由于供电局审批未通过导致一直未实施，北碚区第二社会福利院走廊改造项目由于设计出现争议也一直未实施，前述项目涉及分配资金共 100 万元，截至报告日未对项目进行调整。

三是区民政局与项目实施单位沟通不到位。如静观镇大坪村便民服务中心，获得项目资金 50 万元，为项目资金 30 万元、市级福彩资金 20 万元，区民政局于 2019 年 12 月将 30 万项目资金、20 万市级资金全额拨付至静观镇，但现场了解到街镇及社区误以为已收到资金为原申请的区级便民服务中心项目补助 30 万元以及养老服务站项目补助 20 万元，无需再对养老服务站申请区级验收。另外朝阳街道新房子社区养老服务站建设项目补助资金 20 万元调整至养老机构运营补贴，以市级福彩资金对原项目进行补助，区民政局也未及时告知街镇及社区，导致街镇及社区对具体项目获得的资金数量、来源不清楚。

3. 财务管理

财务监控有效性：区民政局制定了《重庆市北碚区民政局制度汇编》，设立项目明细账及台账对资金进行管理，内部监控机制较为完善；同时，区财政局、区民政局于 2019 年 6 月在北碚区人民政府网上公布 2019 年度福彩公益金分配使用情况。

资金使用合规性：通过查看财务资料及现场走访，区民政局、

街道及服务机构均按照会计法规执行，未发现资金使用不合规的情况，财务数据准确。但现场走访中发现，个别街道未设立专账或辅助核算，导致账务支出无法准确核对，如歇马敬老院建设补助项目。

预算执行率：2019 年福彩公益金项目年初预算金额 3,243.61 万元（包括以前年度结余结转资金 2,449.61 万元），2019 年度支出 1,681.08 万元，结余 1,562.53 万元。项目支出率为 52%，预算结余率为 48%。详见下表：

预算执行明细表

单位：万元

序号	彩票公益金年度	预算金额	2019 年执行金额	2019 年结余金额	支出率	结余率	备注
1	2015	24.93	24.93	0.00	100%	0%	
2	2016	102.54	95.60	6.94	93%	7%	
3	2016、2017	926.14	878.87	47.27	95%	5%	调剂 18.5 万
4	2017	156.00	152.17	3.83	98%	2%	
5	2018	1,240.00	439.51	800.49	35%	65%	
6	2019	794.00	90.00	704.00	11%	89%	调剂 90 万、其余未安排
	合计	3,243.61	1,681.08	1,562.53	52%	48%	

（三）项目产出

1. 产出数量

项目完成率：根据项目资金分配文件初步统计，截止 2019 年底应完成项目 90 个，实际完成 75 个，项目实际完成率为 83.33%。

序号	年度	计划项目个数	实际完成项目个数	备注
1	2015	3	3	
2	2016	5	5	
3	2017	23	22	
4	2018	59	45	
5	2019			
	合计	90	75	

2. 产出时效

补贴及时率：项目补助资金为 1,681.08 万元，北碚区民政局

2019 年已将资金全部下拨付街道或机构，但通过现场走访发现项目资金于 2019 年下半年民政局共计拨付 1,038.59 万元，占总资金比 61.78%，其中 12 月份拨付 534.39 万元。

3. 产出质量

项目质量率：通过对现场未发现重大的项目质量问题，但发现澄江镇转龙村社区养老服务站项目、静观镇中华村便民服务中心项目等出现漏雨、墙壁发霉、墙面脱落的情况。



（四）项目效果

1. 社会效益

提高该区养老环境及水平：2019 年北碚区福彩公益金涉及养老领域的项目共计 20 个，提高了区域养老服务质量。一是北碚区以实施敬老院改造提升的方式，协调解决养老服务机构“规模小、条件差、入住率低”等难点问题，为老年人提供最基本的保障，加大对现有供养服务机构的改造和建设力度，推进机构管理规范化，不断提升养老保障能力和服务质量；二是通过修建养老服务站的多种方式，健全完善养老体系，提高老龄事业发展整体水平，综合应对人口老龄化的社会，丰富拓展养老服务站日间照料服务功能，利用社

会优势资源，推进转型升级，着眼解决老年人实际需求。但在抽查中发现，不管是离市区较近的街镇还是地理位置比较偏远的街镇，其养老服务设施（养老服务站）或多或少都存在使用率较低的问题。

公共服务水平提升度：2019 年北碚区福彩公益金主要是通过补助乡镇便民服务中心及社工服务项目的方式，提高该区域的社会服务水平。一是乡镇便民服务中心是群众在新形势下的迫切要求，便民服务中心的修建为北碚区的群众提供了多元化、便捷化、优质化的政府服务，也解决了群众生产生活中遇到的各类热点、难点问题，同时也完善政府的社会管理和公共服务职能，提高公共服务质量，解决一定程度上存在的“门难进、事难办，脸难看，话难听”的社会现象；二是社工服务项目作为一种专业助人和解决社会问题的工作，它通过帮助贫困者、老弱者、身心残障者和其他不幸者，预防和解决部分经济困难或生活方式不良而造成的社会问题，完善社会功能，提高社会福利水平和社会生活素质，实现个人和社会的和谐一致，促进社会的稳定与发展。但在现场调查了解到，部分街镇或社区对社工项目实施效果较预期存在较大差距、认可度不高，如歇马街道华伟社区社会工作室。

可持续发展：福利彩票公益金切实推动以老年人、残疾人、儿童福利事业为重点的社会福利、社会救助以及其他民政事业的发展，保障困难群众基本权益。该项目的实施确保了养老服务更加贴近实际和保障各项医疗救助、教育救助等政策的开支，有效推进了儿童福利、精准救助、福利企业等社会福利事业工作的实施，进一步提升了民生保障能力和民政服务水平，对提高困难群众的获得幸福感、

安全感起到了积极作用。但其中的社会工作室项目，在 2020 年大幅度减少，只有少数社区申报了社会工作室项目，导致目前社区社会工作室闲置。

2. 满意度

公共服务群众满意度：根据对 2019 年公共服务群众满意度的问卷调查结果，本次通过现场问卷收集有效调查记录 46 份。经统计，其中 93.04% 的人员对该项目的实行结果表示满意，6.96% 的人员表示不满意。详见下表：

公共服务群众满意度结果统计表

序号	类型	满意度
1	便民服务中心的总体环境	91.30%
2	便民服务中心的办事流程	100.00%
3	便民服务中心的工作人员服务态度	91.30%
4	便民服务中心的工作人员专业性	100.00%
5	便民服务中心的工作人员服务效率	82.61%
综合满意率		93.04%

敬老院或养老服务站满意度：根据对 2019 年敬老院或养老服务站满意度的问卷调查结果，本次通过现场问卷收集有效调查记录 26 份。经统计，其中 84.62% 的人员对该项目的实行结果表示满意，15.4% 的人员表示不满意。不满意的主要原因：部分基础设施有待完善，人员配置不够。另外，本次随机对约 45 名老年人进行调查，发现仅 57.78% 的老年人知晓村社有设立养老服务站。详见下表：

敬老院或养老服务站满意度结果统计表

序号	类型	满意度
1	敬老院或养老服务站环境条件	100.00%
2	敬老院或养老服务站基础设施	73.08%
3	敬老院或养老服务站服务水平	80.77%
一	综合满意率	84.62%
二	社区老年人知晓程度	57.78%

四、绩效评价总体结论

经绩效评价工作组对北碚区 2019 年度福彩公益金区级分成资金基础资料的收集、整理、统计、分析、综合；经评价工作组从项目投入、项目过程、项目产出、项目效果四个方面的指标进行评议打分为 80.33 分，项目绩效评价等次为：良。

北碚区 2019 年度福彩公益金区级分成资金的实施，**一是**养老方面：健全了北碚区养老体系，提高老龄事业发展整体水平，综合应对人口老龄化的社会，利用社会优势资源，推进转型升级，着眼解决老年人实际需求，**二是**公共服务方面：完善了多元化、便捷化、优质化的政府服务，也解决了群众生产生活中遇到的各类热点、难点问题，提高公共服务质量，预防和解决部分经济困难或生活方式不良而造成的社会问题，提高社会福利水平和社会生活素质。

五、项目主要问题及建议

(一) 资金使用方面

2019 年项目预算总额 3,243.61 万元（其中：以前年度累计结转 2,449.61 万元+本年预算 794 万元），2019 年度支出 1,681.08 万元，结余 1,562.52 万元。项目支出率为 52%，预算结余率为 48%，项目结余资金仍然较大。另外，福彩公益金项目为补贴资金，多数实施单位早已开展工作或已实施完毕，前期通过其他资金进行垫付，通过查看相关资料发现：项目补助资金为 1,681.08 万元，2019 年下半年民政局共计拨付 1,038.59 万元，占总资金比 61.78%，其中 12 月份拨付 534.39 万元。

建议区财政局继续加强财政资金使用过程中的监控，每年与区民政局对项目资金进行清理，对于该收回的财政资金及时收回，下一年度预算分配时适当参考上年度预算执行情况，减少资金的累积、促进财政资源的有效配。

另外建议区民政局加大对项目实施单位的监督检查，大力推进绩效管理，把资金使用效益作为预算编制、考评的主要指标，提高资金使用效益。同时加强绩效评价报告的运用，加快项目的申报和实施，对进度滞后的建设类项目，区民政局、业主单位加大建设力度，争取早日竣工验收，同时提高项目变更、验收及决算阶段工作时效性，以便加快项目资金执行进度。

（二）项目管理方面

一是区民政局未根据社会福利项目情况制定相应的项目管理制度及补贴标准，申报程序不完善，导致项目实施及监管过程存在一定的漏洞，存在进度管控措施及现场指导不到位，部分项目验收、结（决）算环节进度缓慢的情况。部分决算审计不及时，如朝阳街道解放路社区便民服务中心改造项目于 2018 年 11 月底验收合格，但截至到评价时点，依旧未进行决算审核，街道经办人员解释是由于施工单位一直未提供工程量清单，结算、决算工作无法按时顺利进行等。

二是区民政局未根据项目情况制定相应的进度控制、奖惩办法，在目前项目进度滞后情况较为普遍的状况下，对项目进度无有效管控、限制了资金的有效利用。区民政局与项目实施单位沟通不到位，对资金分配或项目的调整、追加市级资金等信息未及时与街镇、村

社进行沟通，导致部分街镇及村社对具体项目获得的资金数量、来源不清楚，影响了其下一步工作实施的准确性、及时性。

三是区民政局未根据福彩公益金项目的实际情况细化采购要求，现场调查发现各实施单位采购管理水平参差不齐，各个实施单位采购方式及程序不一致，甚至个别社区表示不知道需要通过询价、比选方式选择供应商或服务商，而直接购买物资或委托第三方进行工程施工，存在一定的成本管理风险和廉政风险，如澄江镇上马台村。

四是区民政局未根据福彩公益金项目的实际情况制定子项目的档案管理制度，项目档案未规范管理，导致项目档案出现缺少、资料混乱的情况。

建议各单位应加强完善项目制度，制定多方位的管理制度，从项目前、中、后期进行多方位的管理，同时上级单位制定统一的标准及方式，有利于规范实施单位的执行程序。区民政局对该项目开展项目定期或阶段性验收评估，统计汇总项目的实际完成情况，收集项目效益数据，形成有效书面材料，综合体现项目绩效并进行公示公开、主动接受群众的监督。

(三)制度执行方面

一是项目库制度未得到彻底执行，未达到期初设立目的；**二是**部分街道物资采购时由科室直接采购，未履行政府采购程序，采购程序不规范；**三是**部分项目实际未严格按照管理办法中“每年4月和9月底前向区民政局、区财政局进行申报”的要求执行。**四是**公益金使用单位公示、公开情况不符合《重庆市民政局福利彩票公益

金使用管理信息公开办法》“第七条 各公益金使用项目单位应对所执行的项目公开以下信息:(一)项目信息,包括项目名称、项目主要实施内容、项目周期、资金额度……”,如静观镇大坪村便民服务中心项目。**五是**个别项目设计变更后超出概算,违反了《重庆市北碚区政府投资建设工程标后监督管理暂行规定》第三章第十五条“建设单位必须严格按批准的项目投资概算、预算、建设标准、建设规模委托设计和组织建设。对超概算、超标准、超规模……”,如澄江镇敬老院改造工程项目估算总投资 120 万元,施工合同 85 万,由于涉及工程变更较多签订补充协议 49.63 万元,项目合同总价 134.63 万元超估算总投资。

建议加强对各单位项目及资金管理制度的学习,主管单位应同时指导、督促项目实施单位严格按照相关制度要求进行申报及执行,提高项目执行力度的同时保证各项工作按规定执行。

(四)过程管控方面

一是区民政局未从区级层面对受资助项目的效益数据收集分析,确切衡量项目效果及绩效目标的达成程度,在一定程度上降低了项目实施质量的可控性。**二是**部分项目建设期间缺少过程监督与指导,如区民政局仅在养老服务站建设仅在申报和验收环节进行现场检查,而街镇也未对项目建设进行监督指导,建设过程中的管控缺位。**三是**前期评审工作不够严谨,后期未及时调整,导致出现已经申报成功的项目由于各种问题无法实施,而仍持续占用资金预算。如北碚区第二社会福利院供电改造项目由于供电局审批未通过导致一直未实施,北碚区第二社会福利院走廊改造项目由于设计

出现争议也一直未实施，前述项目涉及分配资金共 100 万元，截至报告日未对项目资金进行调整。

建议项目评审时，应严格按照项目相关制度要求对申报项目进行评审，尽量选择前期准备工作已基本完成、不存在相关纠纷的项目进行补助，补助资金才能够尽快发挥作用。同时要求申报单位对其提供的资料正式性、全面性负责，后期一旦发现不符合补助条件规定的情况一律取消原补助资格。另外，各级单位对补助项目建立有效的跟踪管理机制，定期对项目进度进行关注，对建设进度严重滞后的项目建立重点督查督办措施，加快建设及推进力度，争取早日完工。对进度严重滞后的项目，可将补贴资金量、工程费用与项目是否按期完成挂钩，促进实施方、施工方加快项目实施进度。

(此页无正文)

附件：

1. 北碚区 2019 年度福彩公益金区级分成资金绩效评价指标体系及评分表；
2. 重庆通冠会计师事务所有限责任公司《执业证书》复印件；
3. 重庆通冠会计师事务所有限责任公司《企业法人营业执照》复印件。

重庆通冠会计师事务所有限责任公司

2020 年 7 月 24 日