**湛江经济技术开发区民安街道办事处2021年**

1. **七批次村级财务审计费用**

**绩效评价报告**

为加强财政资金管理，强化责任支出，提高财政资金使用效益，建立科学合理的财政支出绩效评价体系，根据《关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知》（财预〔2020〕10 号）和《广东省财政厅关于印发广东省省级财政绩效评估指南的通知》（粤财绩〔2020〕3 号）要求，湛江经济技术开发区财政局于2022年01月，对湛江经济技术开发区民安街道办事处2021年第六、七批次村级财务审计费用项目32万元进行重点绩效评价，形成绩效评价报告。

**一、项目概况**

2021年第六、七批次村级财务审计费用共计使用32万元，项目单位主要为湛江经济技术开发区民安街道办事处。该资金全部统筹用于民安街道水逻等8个经济合作社、文丹下村等8个村民小组专项审计费用支出。项目实施范围包括民安街道水逻等8个经济合作社、文丹下村等8个村民小组。第六、七批次村级财务审计费用项目主要是为了监督、检查合作社、村民小组等各项程序是否合法合规，及时发现存在的问题，向上级主管部门提出处理意见，促进村建立更加规范的管理机制。

**二、绩效目标**

确保民安街道水逻等8个经济合作社、文丹下村等8个村民小组的审计工作顺利开展，通过审计，客观公正、实事求是地反映合作社、村民小组各项责任的履行情况，包括所取得业绩和存在的问题，促进农村基层组织守法、守纪、守规、尽责。

民安街道办积极与各村、各合作社做好财务审计项目的联系沟通，确保审计工作能够顺利开展，及时发现合作社、村民小组所存在的问题和不足之处，分析原因、厘清责任、提出意见和建议，进一步加强基层建设。

**三、项目资金使用及管理情况**

第六、七批次村级财务审计费用2021年度预算为32万元，财政到位资金32万元，财政资金到位率100%。项目支出金额32万元，财政资金支出率为100%。从核查情况看，第六、七批次村级财务审计费用项目的管理及使用情况基本合法合规，未发现存在挤占、截留或挪用专项资金情况，资金支付手续齐全，也没有发现超范围和超标准使用资金。财务制度较为规范，能够按照制度办理结算和会计核算。

**四、项目组织管理**

为该项目的顺利开展，确保审计工作高质量高标准的完成，民安街道办专门委托湛江市正和会计师事务所有限公司对水逻等8个经济合作社、文丹下村等8个村民小组的审计工作，第六、七批次村级财务审计费用项目在实施过程比较规范，由民安街道办负责全部的审计工作，做好审计的全部统筹工作，对承担的任务进行了层层分解，将工作责任分解到各经济合作社及各村民小组。资金使用按照相关文件要求，未发现存在挤占、截留或挪用征拆资金情况。资金支付手续齐全，没有发现超范围和超标准使用资金，财务制度较为规范，能够按照制度办理结算和会计核算。项目的监管比较到位，及时关注审计工作的各项具体情况。项目工作经费的使用也按国家和省财务管理制度执行，从而确保了该项目的顺利组织、实施与完成。

1. **项目绩效情况**

**（一）项目的经济性分析**

搞好该村财务审计工作，是推动经济发展的重要举措；公正、公开的审计工作确保了审计的质量，保证了农村经济的正确运行秩序，让权力、制度在阳光下运行，不断推动农村经济大力发展。

**（二）项目的效率性分析**

审计工作实施过程能够按照计划进行，阶段性目标清晰，按照目标开展工作，在实施过程中取得良好效益。该资金用于民安街道水逻等8个经济合作社、文丹下村等8个村民小组专项审计费用，保证了各合作社、文丹下村各项程序、制度的公平合理性。工作过程合规合法，款项按照规定申请审批支付，手续规范，建设内容符合规定。该项目资金的管理及使用情况基本符合规定，未发现存在挤占、截留或挪用扶贫专项资金情况，没有发现超范围和超标准使用资金。财务制度较为规范，能够按照制度办理结算和会计核算。

**（三）项目的效益性分析**

通过实施第六、七批次村级财务审计，加强村级审计监督，进一步压紧落实合作社、村民小组的责任，规范财务管理，提高资金使用效益，进而推动乡村经济平稳健康发展，为乡村振兴开好局、起好步奠定坚实的基础。村级财务审计工作阳光透明、公正公开，得到广大群众的普遍拥护;有利于农村各基层组织清正廉洁，有效杜绝贪污、挪用资金等违法违纪现象发生，保证农村社会稳定发展。

1. **主要经验及做法、存在的问题和建议**

**（一）项目实施的主要经验**

1、完善制度体系。要尽快出台农村“两委”负责人经济责任审计相关配套制度，细化审计责任主体职责，让相关部门更好协调合作，形成合力，将审计工作落到实处，使其逐步实现规范化、制度化和程序化，节约人力物力。

2、加强组织协调。加强村级主要负责人审计计划制定、项目组织实施、审计结果运用等方面的沟通协调，有效整合利用各方面资源和成果，形成监督合力。

3、规范管理，加强资金监管，严格按照财政部有关规定，实行专项管理、专账核算、专款专用，提高资金使用效益。

**（二）存在问题**

1、制度体系不够完善。审计相关配套设施不够完善，导致审计工作落实还不够到位，审计的规范化和有效性还有待进一步提高。

2、村级档案管理制度体系不健全，导致资料丢失，审计人员无法获取原始资料，对于年份较远的原始资料更是无从下手，导致工作难度大大提升，直接影响到审计工作质量。

**七、相关建议**

1、营造良好的农村审计执法范围。要使农村审计工作顺利开展，并被广大群众所接受，就要坚持群众路线，做到公平公正，从而不断树立审计的权威。

2、加大审计宣传力度，增强基层干部的法律意识。建立健全村级财务管理制度和内控制度，强化基层干部的守法意识，提高群众的参与意识，村级财务应及时上墙公示以便接受群众监督。

3、加快农村审计法律法规制度建设。农村审计是一项很重要的工作，关系到国计民生。因此，我们应对其有足够重视，选拔一些有素质、有能力的审计工作人员定期开展农村审计，让审计的工作意义真正发挥出来。

**八、评价结果**

根据绩效评价方法，遵循“客观、公证、科学、规范”的原则，采用目标预定与实施效果相比较的评价方法，听取资金使用单位意见的基础上，通过现场答辩、核实相关资料、实地勘验项目等环节，结合现场评价情况，得出绩效评价结果，2021年第六、七批次村级财务审计费用项目评价结果为89分（详见附表）。

湛江中安信会计师事务所

2022年1月19日