

2023 年度财政衔接乡村振兴补助资金和苏青东西部协作项目资金绩效自评抽查报告

化隆县住建局-2023 年化隆县扎巴镇新型社区异地搬迁后续扶持项目（扎巴镇新型社区基础设施维修工程）

一、项目基本情况

化隆回族自治县人民政府于 2023 年 4 月 28 日下达《关于同意化隆县扎巴镇新型社区易地搬迁后续扶持项目（扎巴镇新型社区基础设施维修工程）实施方案的批复》（化政函〔2023〕111 号）文件，批复实施该项目。

1. 项目实施内容

修建围墙 500 米，给水管网 100 米，排水管网破损拆除新建共 1000 米，排水管网检查和新建时的道路拆除及修复约 1000 平方米，院区内破损道路、地坪硬化 1070 平方米，临街铺面室内地面塌陷修复 400 平方米以及其他配套设施等。

2. 项目投资概算及资金来源

项目总投资额 1,807,700.00 元，全部为 2023 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金。

3. 资金到位及使用情况

截至 2023 年 10 月 31 日，资金应到位 1,807,700.00 元，实际到位 1,747,242.11 元，资金到位率 96.66%；项目资金累计支出 1,747,242.11 元，存在应付工程款 54,038.43 元，资金使用率 96.66%。

4. 项目完成情况

项目于 2023 年 6 月 29 开工，2023 年 9 月 7 日完工并通过县级验收。较批复建设期限提前三个月完工。

5. 自评情况

项目单位按照《中华人民共和国财政部办公厅 国务院扶贫开发领导小组办公室综合司 中华人民共和国发展和改革委员会办公厅 中华人民共和国国家民族事务委员会办公厅 中华人民共和国农业农村部办公厅 国家林业和草原局办公室关于印发<财政专项扶贫资金绩效管理操作指南（试行）的通知>》（财农办〔2019〕68 号）文件的规定已完成自评报告，自评得分 100 分。

二、抽查结论

通过本次检查发现，项目建设单位在项目实施过程中，基本能够按照项目主管单位及财政部门的要求，依照项目批复文件及实施方案执行。在项目设定方面，项目立项依据充分，绩效目标设定基本合理；在过程管理方面，项目在乡镇、村委公示栏进行了事前、事中、事后公告，但未在政府网站进行公示公告；项目单位已成立以局长沈志伟为组长的项目实施领导小组；项目单位按《关于同意化隆县扎巴镇新型社区易地搬迁后续扶持项目（扎巴镇新型社区基础设施维修工程）实施方案的批复》（化政函〔2023〕111 号）实施项目，已制定的项目管理制度；在资金管理方面，经核查，截至 2023 年 10 月 31 日，资金到位 1,747,242.11 元，资金到位率 96.66%，资金累计已支出 1,747,242.11 元，资金使用率

96.66%；会计资料方面，经检查，截至 2023 年 10 月 31 日会计凭证未及时装订，支出工程款未及时做账务处理；存在发票开具日期在后、审批日期在前的问题，存在资金支出审批表拨付金额与国库集中支付金额不一致的情况，原始凭证不具有客观性；在产出指标完成方面，按时完成项目批复实施内容，2023 年 9 月 7 日通过县级验收，达到预期产出目标，产生一定的经济效益，通过实地勘验及查看资料，项目社会效益和生态效益较显著，项目具有可持续影响。

对项目实施单位项目实施过程中项目设定、项目过程管理、项目产出及项目效益等情况的综合分析，得出 2023 年化隆县扎巴镇新型社区易地搬迁后续扶持项目绩效评价综合得分为 87 分。

三、存在的问题

1. 项目在乡镇、村委公示栏公示了事前、事中、事后公告，但未在政府网站公示公告。违反《青海省财政厅 青海省乡村振兴局 青海省发展和改革委员会 青海省民族宗教事务委员会 青海省农业农村厅 青海省林业和草原局关于印发〈青海省财政衔接推进乡村振兴补助资金项目管理操作指南的通知〉》（青财农字〔2023〕798 号）二、（二）10 条 10-3 “资金使用单位公示项目实施方案。由行业部门实施的在县级人民政府门户网站公示，由乡镇实施的在乡镇公示栏公示，由村级实施的在村级公开栏公示”的规定；

2. 项目于 2023 年 9 月 7 日通过县级验收，但尚未移交资产及确权。违反了《青海省财政厅 青海省乡村振兴局 青海

省发展和改革委员会 青海省民族宗教事务委员会 青海省农业农村厅 青海省林业和草原局关于印发<青海省财政衔接推进乡村振兴补助资金项目管理操作指南的通知>》（青财农字〔2023〕798号）第三条项目资产管理 27 项目资产移交 27-1 “可由主管部门向项目资产权属部门及权属乡镇、村进行资产移交，并签订《项目资产移交协议书》”的规定；

3. 经核查，①存在审批在前，发票开具在后的情况，如项目单位于2023年6月16日支付工程款540,000.00元，发票号05512845-05512847 金额各100,000.00元，合计300,000.00元，发票开具日期2023年6月15日，发票上审批日期为2023年6月14日；②存在资金支出审批表拨付金额与国库集中支付金额不一致的情况，6月14日审批单付款金额为540,384.16元，实际支付540,000.00元，发票金额540,384.16元，原始凭证不具有客观性，违反《会计基础工作规范》第四十八条对原始凭证的基本要求；

4. 支出工程款未及时做账务处理。违反《会计基础工作规范》第三章第三十七条“各单位发生的下列事项，应当及时办理会计手续、进行会计核算：（一）款项和有价证券的收付；（二）财物的收发、增减和使用；（三）债权债务的发生和结算；（四）资本、基金的增减；（五）收入、支出、费用、成本的计算；（六）财务成果的计算和处理；（七）其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项”的相关规定；

5. 会计凭证未及时装订。违反《会计基础工作规范》第五十五条会计机构、会计人员要妥善保管会计凭证（三）“记

帐凭证应当连同所附的原始凭证或者原始凭证汇总表，按照编号顺序，折叠整齐，按期装订成册，并加具封面，注明单位名称、年度、月份和起讫日期、凭证种类、起讫号码，由装订人在装订线封签外签名或者盖章”的规定。

四、相关建议

1. 项目实施单位严格按照《青海省财政厅 青海省乡村振兴局 青海省发展和改革委员会 青海省民族宗教事务委员会 青海省农业农村厅 青海省林业和草原局关于印发<青海省财政衔接推进乡村振兴补助资金项目管理操作指南的通知>》（青财农字〔2023〕798号）文件的相关规定实施项目，确保项目能够顺利、保质保量地完成；

2. 根据《青海省财政厅 青海省乡村振兴局 青海省发展和改革委员会 青海省民族宗教事务委员会 青海省农业农村厅 青海省林业和草原局关于印发<青海省财政衔接推进乡村振兴补助资金项目管理操作指南的通知>》（青财农字〔2023〕798号）第三条项目资产管理 27 条对项目资产移交的管理流程及要求，及时向接收方移交资产并确权，做好项目资产移交明细表等台账；

3. 财务主管加强对原始单据的审核工作，严格执行《会计基础工作规范》的相关规定，避免出现审批日期在前，发票开具在后及资金支出审批表拨付金额与国库集中支付金额不一致的情况，对未付款已开具发票的款项及时做应付账款处理；及时装订会计凭证及项目档案资料，以便存档管理；

4. 项目实施单位根据《会计基础工作规范》的相关规定，

及时做账务处理，充分发挥财务核算及监管职能。

附件：1、项目绩效自评抽查汇总表

2、现场调查情况表

3、资金收支明细表

4、现场调查照片