

梓潼县
互联网+精准扶贫代理记账服务
项目支出绩效评价报告

委托单位：梓潼县财政局

评价机构：成都锦观治企业管理咨询有限公司

2021年11月

绩效评价组人员

锦观治咨询：何 洋（组 长）

徐 泉

彭小珍

县财政局：何 勇

李 军

吕娅霏

蒲美霖

督 导 组：彭维丁 县人大代表

杨 果 县政协委员

县纪委派驻检查组

引 言

为深入贯彻《中共四川省委 四川省人民政府 关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（川委发〔2019〕8号）文件精神，根据《四川省财政支出绩效评价操作规范（试行）》（川财绩〔2018〕2号）、《梓潼县预算绩效管理领导小组办公室 关于开展2020年度财政政策及项目支出绩效评价工作的通知》（梓绩效组办发〔2021〕2号）等文件的规定，梓潼县财政局选择确定了1个政府采购工程专项、3个财政政策支出和9个项目支出作为重点抽评项目，并委托本公司开展第三方绩效评价工作，主要涉及产业发展、民生保障、行政运行和基础设施建设等方面，覆盖一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算和社会保障基金预算，评价资金使用年度为2020年度。

本公司受梓潼县财政局委托，对成都唯特斯软件公司负责的互联网+精准扶贫代理记账服务项目支出进行了绩效评价。绩效评价工作经过案卷研究、资料数据核查等必要的评价程序，在梳理、分析评价数据资料的基础上，形成本绩效评价报告。

内容摘要

项目基本情况：为了全程动态监管扶贫资金安排使用情况，最大限度防止扶贫领域微腐败问题，梓潼县全面推广“互联网+精准扶贫代理记账”。县财政局作为该项目牵头实施单位，成都唯特斯软件有限公司作为中标供应商应承担村级财务会计工作，为梓潼县辖属经开区、七曲山管理局、32个乡镇、349个村（社区）提供第三方票据事前审核服务；为梓潼县辖属经开区、七曲山管理局、32个乡镇、349个村（社区）提供三年代理记账服务（包括原始票据整理、附件图片审核、会计档案管理等相关工作）。每年服务单价为125.3万元，服务三年，合计总价为375.9万元。

评价结论：总体来看，该项目在决策阶段规划合理，项目实施效果基本达到相应预期，圆满完成上级下达的目标任务，发挥了一定的社会效益。但在项目绩效目标管理、服务质量、内外部监督管理、相关群体满意度等方面还存在一些问题，绩效评价得分86分，评价等级为“良”¹，下一年度预算安排建议为“按照合同约定严格考核后予以支持”，以后年度建议“取消项目预算安排”。

主要问题：项目预算绩效目标管理缺失；项目执行的质量和满意度不高；项目的内、外部监督管控机制存在较大漏

¹评价总分为100分，按照分数区间划分为四档：90（含）—100分为优、80（含）—90分为良、70（含）—80分为中、70分以下为差。

洞；项目产生的效益发挥不够。

相关建议：强化绩效目标管理；加强本项目外部监督机制的实质性落实工作；考虑改变本项目的政府购买服务内容和形式，降低成本，提高项目绩效。

目 录

绩效评价组人员.....	
引 言.....	
内容摘要.....	
一、项目情况.....	1
（一）项目概况.....	1
（二）项目组织实施情况.....	2
（三）项目资金使用情况.....	3
（四）项目工作完成情况.....	3
二、评价工作开展情况.....	4
（一）评价选点情况.....	5
（二）评价指标.....	6
（三）评价方法.....	8
（四）基础数据库.....	9
（五）评价依据.....	10
三、评价结论及绩效分析.....	11
（一）评价结论.....	11
（二）绩效分析.....	13
1. 通用指标分析.....	13
2. 共性指标分析.....	15
3. 特性指标分析.....	16
4. 个性指标分析.....	18

四、存在主要问题	19
(一) 项目预算绩效目标管理缺失.....	19
(二) 项目执行的质量和满意度不高.....	19
(三) 项目的内、外部监督管控机制存在较大漏洞.....	20
(四) 项目产生的效益发挥不够.....	20
五、相关措施建议	22
(一) 强化绩效目标管理.....	22
(二) 加强本项目外部监督机制的实质性落实工作.....	22
(三) 考虑改变本项目的政府购买服务内容和形式.....	22
附件：工作底稿资料	23

一、项目情况

(一) 项目概况

为贯彻党的十九大提出的乡村振兴战略部署和省委十一届三次全会、市委六届八次全会精神，落实省委、省政府和市委、市政府脱贫攻坚工作要求，加强扶贫资金监管，提高扶贫资金使用绩效，根据《四川省财政厅关于推广“互联网+精准扶贫代理记账”工作的通知》(川财会〔2018〕3号)、《四川省财政厅关于印发“互联网+精准扶贫代理记账”规范化标准化指引的通知》(川财会〔2018〕24号)、《梓潼县关于推广“互联网+精准扶贫代理记账”加强扶贫资金监管的实施意见》等文件精神，县政府决定在全县所有行政村(社区)全面推行“互联网+精准扶贫资金管理”。

为加快推进乡村治理体系和治理能力建设，强化村级扶贫资金监管，严肃财经纪律，提升村级财务管理水平，助力脱贫攻坚工作，梓潼县积极开展“互联网+精准扶贫代理记账”工作。以涉农资金为管理对象，将精准扶贫、会计代理记账与互联网深度融合，对农村集体经济活动予以全流程的监督管理，防范“微腐败”。

成都唯特斯软件公司作为中标供应商承担“互联网+精准扶贫代理记账”服务平台建设和代理记账服务。

1、服务平台建设主要内容：梓潼县《互联网+精准扶贫

代理记账》服务平台主题网站；梓潼县《互联网+精准扶贫代理记账》服务平台乡镇业务管理系统；梓潼县《互联网+精准扶贫代理记账》服务平台第三方审核、代理记账软件；梓潼县《互联网+精准扶贫代理记账》服务平台公示系统；梓潼县《互联网+精准扶贫代理记账》服务平台监督监管系统；梓潼县《互联网+精准扶贫代理记账》服务平台微信公众号；梓潼县《互联网+精准扶贫代理记账》服务平台云服务器存储。

2、代理记账服务主要内容：为梓潼县辖属经开区、七曲山管理局、32个乡镇的349个村（社区）提供三年代理记账服务（包括原始票据整理、附件图片审核、会计档案管理等相关工作）。

（二）项目组织实施情况

县财政局作为牵头实施单位，各乡镇安排委派会计或管理会计负责代理记账项目。设立考核组，考核组由财政、农业、扶贫开发局、乡镇代表等单位组成。服务费由财政局向乡镇代收后统一支付给成都唯特斯软件公司。成都唯特斯软件公司对乡镇（村级报账员）管理人员线上提交的出纳资料进行第三方在线审核并且将出纳资料自动转换成会计资料，根据核算主体单位对应的会计制度指定会计科目，完成会计代理记账工作，在年末负责将会计账结转到下一年，生成财

务报表并将生成的各项财务报表按时向村民公开。

（三）项目资金使用情况

成都唯特斯软件公司每年服务单价为 125.3 万元，服务三年，服务时间为 2019-2021 年，合计总价为 375.9 万元。根据合同规定，本项目第一年度代理记账服务费分三次支付。首次支付在初验合格后 30 个工作日内，甲方向乙方支付年度服务费的 50%，即 RMB¥ 626500.00 元（大写人民币：陆拾贰万陆仟伍佰元整）。第二次支付为在年度服务期满 30 个工作日内支付至 80%，第三次支付为甲方在年度考核后 15 个工作日内，在扣除考核扣减费用后将余款支付乙方。第二年度、第三年度服务费支付方式与第一年度相同。所以 2019-2020 两年服务费支出为 250.6。2021 年服务费用为 626500 元。

（四）项目工作完成情况

成都唯特斯软件公司为梓潼县辖属经开区、七曲山管理局、32 个乡镇、349 个村（社区）提供了第三方票据事前审核服务；完成了两年的代理记账服务（包括原始票据整理、附件图片审核、会计档案管理等相关工作），第三年服务正在实施过程中。

二、评价工作开展情况

本项目的绩效评价工作指标体系按照通用指标、共性指标、特性指标、个性指标四类分层指标，对资金支出行为过程及其效果进行综合评价和判断。评价资金使用的科学性、合理性和有效性，分析存在的问题，提出完善资金管理的制度机制、提升资金使用效益相关建议，为以后年度预算编制提供参考依据。

按照《梓潼县预算绩效管理领导小组办公室 关于开展2020年度财政政策及项目支出绩效评价工作的通知》（梓绩效组办发〔2021〕2号）和《梓潼县2020年度财政政策及项目支出重点抽评工作方案》要求，成都锦观治企业管理咨询有限公司、县财政局、县人大代表、政协委员和县纪委监委驻各单位纪检监察组等人员组成联合评价组（包括评价工作小组、工作推进小组和督导组等），分为前期准备、单位自评、现场评价、报告撰写四个阶段，以现场评价为主、非现场评价为辅，采用案卷研究、实地踏勘、问卷调查、座谈调研等多种方式，组织实施项目绩效评价工作。在收集项目文件资料、细化评价指标及评价标准的基础上，深入到部分项目点，实地查看项目申报、实施及运行情况，与相关群体座谈、面访，收集相关数据资料，通过汇总整理，结合项目主管部门绩效自评报告，定量和定性分析形成评价结论，经过复核和交换意见后，形成绩效评价报告。

（一）评价选点情况

综合考虑本项目的实际情况和相关要求，考虑到成都唯特斯软件公司负责的“互联网+精准扶贫代理记账”服务平台建设及代理记账服务采购项目绩效评价的局限性。

所以本项目的绩效评价选点主要采用定性与定量相结合的方式包括查阅资金申报材料、相关月份财务台账、相关负责人员访谈和满意度调查等开展选点评价工作。成都唯特斯软件公司 1 个，主要进行记账公司已完成的原始会计凭证成果。在涉及的乡镇中抽取了长卿镇、卧龙镇和宏仁镇。乡镇点位抽样比率为 16.7%。

对长卿镇负责代理记账项目的管理会计和分管副镇长，卧龙镇负责代理记账项目的委派会计和财政所长以及宏仁镇负责代理记账项目的委派会计、财政所长和分管副镇长进行访谈以及满意度调查。

(二) 评价指标

本项目绩效评价的指标体系涵盖 9 个一级指标、15 个二级指标具体如下：

分层指标	分值 权重	分级指标		指标解释	方法归类	评分方法					评价要点及说明	
		一级指标	二级指标			方法归类	计算公式					
							0	0.3	0.6	0.8		1
通用指标 (30%)	4%	项目决策	程序严密	项目设立是否经过严格评估论证，管理制度是否健全完善	分级评分法	不严密	3处及以上不严密	2处不严密	1处不严密	严密	主要查看项目设立时是否经过事前评估或可行性论证，专项资金管理办法是否健全完善。	
	4%		规划合理	项目规划是否符合地方政府重大决策部署，是否与项目年度目标一致	分级评分法	不合理	3处及以上不合理	2处不合理	1处不合理	合理	主要查看项目设立依据是否充分，符合地方政府重大决策部署和宏观政策规划，项目年度绩效目标与中长期规划是否一致。样本评价中，规划是否与现实需求匹配，是否存在因规划不够合理导致项目效益欠佳的情况。	
	4%	项目实施	分配合理	项目实施结果是否与规划计划一致；是否按规定及时分配预算资金	是否评分法	否				是	分配依据充分的得分，明显不充分扣分。两种情况分值权重各占一半。	
	4%		使用合规	项目资金使用是否符合相关财务管理制度规定	缺（错）项扣分法	发现一处扣 0.5 分，直至扣完					项目资金是否符合国家财经法规和财务管理制度及有关专项资金管理办法规定；资金拨付是否有完整的审批程序和手续；是否符合项目预算批复或合同规定用途；是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	
	4%		执行有效	项目实施是否符合相关管理制度规定	缺（错）项扣分法	发现一处扣 0.5 分，直至扣完					项目实施是否遵守相关法律法规；项目调整手续是否完备；项目合同、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	

梓潼县互联网+精准扶贫代理记账服务项目支出绩效评价报告

	4%	完成结果	预算完成	项目资金拨付到具体支持对象企业、项目(人)的情况	比率分值法	指标得分=项目资金到户额度/项目资金总额度×100%*指标分值					主要查看项目资金拨付到户、到项目、到企业与资金总量的对比。
	4%		目标完成	项目实施后是否完成预期目标	比率分值法	指标得分=实际完成任务量/绩效目标设定任务量×100%*指标分值					主要查看项目实施后产出数量指标完成情况。
	2%		违规记录	项目管理是否合规	分级评分法	不合规	3处及以上不合规	2处不合规	1处不合规	合规	根据审计监督、财政检查结果反映项目管理是否合规。
共性指标 (20%)	10%	项目效果	区域均衡性	项目资金分配体现的均衡公平情况	分级评分法	不均衡		较均衡		均衡	按实际分配结果选择客观因素测算验证资金分配方法制定、分配要素设定、基础数据应用、测算依据选取等是否科学合理。
	10%		对象公平性	项目资金分配结果是否公平合理,是否充分考虑地域条件、经济条件等	分级评分法	不公平	较差	一般	较好	公平	主要查看项目资金分配和实施结果是否体现公平公正性,是否存在明显的排他性和歧视性规定,是否做到大多数和少数的协调统一,统筹兼顾。
特性指标 (35%)	10%	完成数量	数量达标	是否达到合同约定数量标准	分级评分法	差	较差	一般	较好	好	主要调查数量上是否达到预期或目标,比如服务的乡镇村个数、培训次数等
	10%	完成质量	质量达标	是否达到合同约定质量标准	分级评分法	差	较差	一般	较好	好	主要调查质量上是否达到预期或目标,比如记账服务质量、整改进度、响应时间等。
	15%	社会效益	满意度	相关群体满意度调查情况	比率分值法	按根据实际满意度与满意度标准值的比率计算指标得分					主要调研政策和项目相关方在政策实施过程中的满意值,通过不满意情况汇总分析政策在顶层设计、制度构建、管理实施及成效各环节的情况。
个性指标 (15%)	10%	内部管控	组织实施	项目执行团队组建情况	分级评分法	未明确组建团队		团队组建但责任不明确		团队组建且责任明确	主要考察项目执行是否建立了完善的组织构建,责任分工是否明确。
	5%	档案管理	资料存档	档案记录及保存情况	比率分值法	指标得分=资料提供次数/抽查数量×100%*指标分值					抽查部分档案,考察是否能够完整地提供相应资料。

（三）评价方法

针对本项目属性和特点，评价工作组通过采用案卷研究法、单位自评法、访谈法、实地勘察法等多种途径和方法来收集相关材料和开展具体评价。

评价方法	评价对象	操作说明
1、案卷研究	成都唯特斯软件公司	<p>(1) 根据前期采集数据、自评报告，验证相关数据的真实性；</p> <p>(2) 查阅和收集项目管理、资金管理、项目执行的有关文件、数据和其他相关材料。随机抽取各类项目管理档案，核查服务数量和服务质量，核实年度资金落实、使用和管理情况；</p> <p>(3) 进行现场材料核查，开展财务原件审核。</p>
2、访谈	卧龙镇人民政府、宏仁镇人民政府、长卿镇人民政府	<p>(1) 与财务部门负责人座谈，了解项目资金使用情况；</p> <p>(2) 与项目经办人、分管领导等座谈，了解项目决策、项目管理、项目效果、项目效益以及其他内容相关的情况。</p>
3、实地勘察	成都唯特斯软件公司、卧龙镇人民政府、宏仁镇人民政府、长卿镇人民政府	<p>(1) 查阅和收集与评价重点相关的资料。随机抽取各类资料进行考核，并根据评价体系进行打分；</p> <p>(2) 现场勘察本项目工作开展情况，考核资料与现场实际情况是否存在差异；</p> <p>(3) 现场核查本项目工作开展情况，了解相关主体等项目自查考核情况以及项目运行情况。</p>

（四）基础数据库

1、梓潼县“互联网+精准扶贫代理记账”服务平台建设及代理记账服务采购合同（ZZCCZ2019-003）；

2、“互联网+精准扶贫代理记账”服务平台建设及代理记账服务初验申请书；

3、互联网+精准扶贫代理记账项目初验会议记录（2020年4月2日）；

4、梓潼县“互联网+精准扶贫代理记账”服务平台建设及代理记账服务采购项目验收报告书（初验）。

（五）评价依据

本项目绩效评价的主要依据涵盖以下几个方面内容：

- 1、《中华人民共和国预算法》及其实施条例；
- 2、《中共四川省委 四川省人民政府 关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（川委发〔2019〕8号）；
- 3、《四川省财政支出绩效评价操作规范（试行）》（川财绩〔2018〕2号）；
- 4、《梓潼县预算绩效管理领导小组办公室 关于开展2020年度财政政策及项目支出绩效评价工作的通知》（梓绩效组办发〔2021〕2号）；
- 5、《梓潼县2020年度财政政策及项目支出重点抽评工作方案》；
- 6、本项目申报论证材料和预算批复文件；
- 7、本项目招投标过程文件等；
- 8、本项目执行有关的财务会计制度和原始会计凭证；
- 9、统一制定的绩效评价工作规范；
- 10、评价工作人员通过现场调查、核实获得的资料等；
- 11、其他相关资料等。

三、评价结论及绩效分析

(一) 评价结论

总体来看，该项目在决策阶段规划合理，项目实施效果基本达到相应预期，圆满完成上级下达的目标任务，发挥了一定的社会效益。但在项目绩效目标管理、服务质量、内外部监督管理、相关群体满意度等方面还存在一些问题。绩效评价得分 86 分。

“通用指标”得分 29 分（总分 30 分）；“共性指标”得分 20 分（总分 20 分）；“特性指标”得分 29 分（总分 35 分）；“个性指标”得分 8 分（总分 15 分）；整体评分得分 86 分（满分 100 分），具体得分情况详见下表：

表 3 互联网+精准扶贫代理记账服务项目得分表

分层指标	一级指标	二级指标	分值	得分
通用指标	项目决策	程序严密	4	4
		规划合理	4	3
	项目实施	分配合理	4	4
		使用合规	4	4
		执行有效	4	4
	完成结果	预算完成	4	4
		目标完成	4	4
		违规记录	2	2
	共性指标	项目效果	区域均衡性	10
对象公平性			10	10
特性指标	完成数量	数量达标	10	8
	完成质量	质量达标	10	8
	社会效益	满意度	15	13
个性指标	内部管控	组织实施	10	3
	档案管理	资料存档	5	5
合计			100	86

（二）绩效分析

1.通用指标分析

分层指标	一级指标	二级指标	分值	得分
通用指标	项目决策	程序严密	4	3
		规划合理	4	4
	项目实施	分配合理	4	4
		使用合规	4	4
		执行有效	4	4
	完成结果	预算完成	4	4
		目标完成	4	4
		违规记录	2	2
	小计			30

通过现场评价的实地调阅县财政局、成都唯特斯软件公司和被抽样乡镇的相关书面资料，发现本项目无预算项目绩效目标申报表，项目在设立时只是按照省、市的相关政策要求而进行了延续性执行，并未就本项目的实际需求进行严格的事前评估或可行性论证，项目决策阶段的严密性存在问题，因此本项在项目决策阶段的程序严密上酌情扣1分。

根据本项目的采购合同、初验报告等文件可知，本项目在实施过程中主要包含两项主要内容，分别为“互联网+精准扶贫代理记账”服务平台建设和代理记账服务。服务平台建设主要内容：梓潼县《互联网+精准扶贫代理记账》服务平台主题网站；梓潼县《互联网+精准扶贫代理记账》服务平台乡镇业务管理系统；梓潼县《互联网+精准扶贫代理记账》

服务平台第三方审核、代理记账软件；梓潼县《互联网+精准扶贫代理记账》服务平台公开公示系统；梓潼县《互联网+精准扶贫代理记账》服务平台监督监管系统；梓潼县《互联网+精准扶贫代理记账》服务平台微信公众号；梓潼县《互联网+精准扶贫代理记账》服务平台云服务器存储。代理记账服务主要内容：为梓潼县辖属经开区、七曲山管理局、32个乡镇的349个村（社区）提供三年代理记账服务（包括原始票据整理、附件图片审核、会计档案管理等相关工作）。

通过现场评价调阅相关资金支付台账数据可知，本项目实施结果与规划计划基本保持一致，按规定及时分配了预算资金，资金拨付有完整的审批程序和手续，资金使用符合项目预算批复和合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，资金的使用符合相关财务管理制度的规定。

截至现场评价日，通过现场查阅资料、问询相关部门、结合审计监督、财政检查结果等相关资料，该项目未发现违规记录情况。

综上所述分析，本项得分为29分。

2.共性指标分析

分层指标	一级指标	二级指标	分值	得分
共性指标	项目效果	区域均衡性	10	10
		对象公平性	10	10
小计			20	20

本项目的服务内容之一为“互联网+精准扶贫代理记账”服务平台建设，该平台的主要服务对象为梓潼县辖属经开区、七曲山管理局、32个乡镇的349个村（社区），基本覆盖全县所有相关主体。本项目的费用单价为125.3万元/年（约0.359万元/村·社区/年），服务费由县财政局向乡镇代收后统一支付给成都唯特斯软件公司，并设立考核组，考核组由财政、农业、扶贫开发局、监察、乡镇代表等单位组成。

本项目预算资金实际分配结果选择了客观因素测算验证资金分配方法制定、分配要素设定、基础数据应用、测算依据选取等，分配结果是科学合理的，体现了区域均衡性，体现了公平公正性，不存在明显的排他性和歧视性规定，做到了大多数和少数的协调统一，统筹兼顾。所以本项得分为20分。

3.特性指标分析

分层指标	一级指标	二级指标	分值	得分
特性指标	完成数量	数量达标	10	8
	完成质量	质量达标	10	8
	社会效益	满意度	15	13
小计			35	29

根据本项目采购合同的约定，本项目主要提供两项服务内容，“互联网+精准扶贫代理记账”服务平台建设和代理记账服务。具体包括了“乙方严格按照磋商文件及本合同约定履行“代理记账服务平台”建设及代理记账服务，确保按照国家相关法律法规规定向甲方提供‘代理记账服务平台’建设、系统初始化上线、系统操作培训、代理记账服务等，乙方提供免费远程及现场培训”和“乙方应将在代理记账过程中发现的违反法律法规制度和财金纪律的行为及时向县农业局、财政局进行反馈，不得违规继续提供代理记账服务”。

在提供免费远程及现场培训方面，根据成都唯特斯软件公司员工介绍，自公司服务两年以来，共举办了三、四次的集中式培训，但是通过对所有被抽样乡镇的会计反映，只举办了一次培训，培训次数不达标；另据被抽样单位的意见反馈显示，该公司不同业务人员的服务质量和水平参差不齐，有时候的服务需求响应时间没有按照合同约定进行履行。

在满意度调查事项方面，大部分乡镇会计反映，该项服务最有价值的地方是财务软件系统的使用，而实际的账务审

核工作职责主要在乡镇会计，记账公司只是进行简单的汇总和二次审核，且审核质量不高，同时大部分乡镇会计人员反馈，此项工作的替代性较强，大部分实质性审核工作还是主要由乡镇会计完成，没必要花这个钱来做这个事情，且会造成更多的时间成本和管理成本。

综上所述关于数量达标、质量问题和满意度等方面的问题，本项酌情扣 6 分，所以本项得分为 29 分。

4.个性指标分析

分层指标	一级指标	二级指标	分值	得分
个性指标	内部管控	组织实施	10	3
	档案管理	资料存档	5	5
小计			15	8

截至现场评价日，代理记账服务公司并没有按照本次绩效评价的工作要求及时提交自评报告和相关资料，且再次电话远程告知主要负责人应当向财政局补充自评报告等资料的信息后，仍然未提交；评价日当天项目和公司的主要负责人不在公司，据现场员工反馈，主要负责人基本在成都，对团队和服务质量的管理缺乏相应的内控机制；评价日当天，评价工作组现场检查该公司日常工作人员去向问题，该公司人员回应其他未到岗人员去乡镇了，但未见外勤记录。

本项目的主管部门监管职责有待加强。综上所述关于外部监督管理、内部管控、执行团队履职情况等方面的问题，本项酌情扣7分，所以本项得分为8分。

四、存在主要问题

（一）项目预算绩效目标管理缺失

通过现场评价的实地调阅县财政局、成都唯特斯软件公司和被抽样乡镇的相关书面资料，发现本项目无预算项目绩效目标申报表，项目在设立时只是按照省、市的相关政策要求而进行了延续性执行，并未就本项目的实际需求进行严格的事前评估或可行性论证，项目决策阶段的严密性存在问题。根据全面实施预算绩效管理的相关规定，本项目应编制绩效目标。绩效目标是财政预算资金计划在一定期限内达到的产出和效果，是建设项目库、编制部门预算、实施绩效监控、开展绩效评价等的重要基础和依据，无绩效目标不利于项目预算安排、项目实施和监督考核。

（二）项目执行的质量和满意度不高

在提供免费远程及现场培训方面，根据成都唯特斯软件公司员工介绍，自公司服务两年以来，共举办了三、四次的集中式培训，但是通过对所有被抽样乡镇的会计反映，只举办了一次培训，培训次数不达标；另据被抽样单位的意见反馈显示，该公司不同业务人员的服务质量和水平参差不齐，有时候的服务需求响应时间没有按照合同约定进行履行。

（三）项目的内、外部监督管控机制存在较大漏洞

截至现场评价日，代理记账服务公司并没有按照本次绩效评价的工作要求及时提交自评报告和相关资料，且再次电话远程告知主要负责人应当向财政局补充自评报告等资料的信息后，仍然未提交；评价日当天项目和公司的主要负责人不在公司，据现场员工反馈，主要负责人基本在成都，对团队和服务质量的管理缺乏相应的内控机制；评价日当天，评价工作组现场检查该公司日常工作人员去向问题，该公司人员回应其他未到岗人员去乡镇了，但未见外勤记录。

本项目的外部履约监管机构职责有待加强。根据《中共中央纪委监察部财政部农业部关于进一步规范乡村财务管理工作的通知》（中纪发〔2006〕24号）、《农业部 财政部民政部 审计署关于进一步加强和规范村级财务管理工作的意见》（农经发〔2013〕6号）文件规定，财政部门主要负责规范乡镇财政财务管理工作，农业部门主要负责规范村级财务管理工作的意见，农业农村局应加强对村级代理记账工作的监督管理。

（四）项目产生的效益发挥不够

根据本次绩效评价满意度调查中效益发挥事项的反馈意见，大部分乡镇会计反映，该项服务最有价值的地方是财务软件系统的使用，而实际的账务审核工作职责主要在乡镇

会计，记账公司只是进行简单的汇总和二次审核，且审核质量不高，同时大部分乡镇会计人员反馈，此项工作的替代性较强，大部分实质性审核工作还是主要由乡镇会计完成，没必要花这个钱来做这个事情，且会造成更多的时间成本和管理成本。

五、相关措施建议

（一）强化绩效目标管理

绩效目标是财政预算资金计划在一定期限内达到的产出和效果，是建设项目库、编制部门预算、实施绩效监控、开展绩效评价等的重要基础和依据，无绩效目标不利于项目预算安排、项目实施和监督考核。项目主管部门和项目具体实施单位要按照“谁申报资金，谁编制目标”的原则督促相关单位在申报预算项目时，同时做好绩效目标的编制工作，加强对绩效目标的形式性和实质性审核。

（二）加强本项目外部监督机制的实质性落实工作

县农业农村局作为主管部门，应经常性组织扶贫开发、纪检监察、财政等部门履行好监督管理职责。

（三）考虑改变本项目的政府购买服务内容和形式

根据本次绩效评价当中，各乡镇使用主体的意见和建议，同时结合采购合同中约定的“在本合同服务期满后，甲方拥有该平台系统的完整使用权，服务期满后的系统运行维护费用由双方协商解决”等条款，建议由主管部门统一购买或乡镇自行购买财务管理软件（或会计核算服务），争取降低成本，提高项目绩效。

附件：工作底稿资料