2020年**三江县程村乡人民政府**部门整体支出绩效评价结果

|  |  |
| --- | --- |
| 项目名称 | 部门整体支出 |
| 年初预算（万元） | 898.36万元 |
| 项目实施单位 | 三江侗族自治县程村乡人民政府 |
| 评价得分 | 得分：81分 绩效等级：良 |
| 评价结论 | 1.预算编制方面。程村乡人民政府2020年部门预算能严格按规定的编制口径、定额标准进行编报，同时，编制有较完善的政府采购预算，预算资金安排全部细化到功能分类科目的项级、经济分类科目的款级；项目支出所涉及的项目预算能按照“项目内容、立项依据、开支标准、测算过程、金额”五大要素进行细化编制，部门预算细化程度高。但是上年结余收入以及桂整合[2019]59号提前下达2020年农村综合改革(统筹整合类)-中央农村综合改革转移支付资金未编入部门预算，部门预算编制完整性不够。  2.预算执行方面。程村乡人民政府及所属的单位的经费收支日常财务管理工作由程村乡人民政府实行统一核算和管理；经费开支能按批复预算的用途使用，不铺张浪费，预算公开及时。部门基本支出按规定直接支付到个人账户和相关单位专户，项目支出经申请、批准后由财政直接支付或单位授权支付，部门预算指标管理规范。12月支出进度为89.87%，达不到财政部门规定的大于等于90%的序时支出进度的要求。部门预决算收入、支出差异率严重偏离目标值；资金支出存在不符合财务管理制度规定的地方；各项管理制度需要完善；固定资产账实不符；基础数据信息和会计信息资料完整、准确性有待提高。  3.职及效益方面。三江县程村乡人民政府2020年度部门能按照要求履行部门职责已完成的职能工作基本达到预期社会效益，社会公众评议较好。  4.部门自评方面。三江县程村乡政府根据财政局要求开展部门整体支出绩效自评，绩效目标与实际年度主要工作内容具有相关性，按时、规范报送整体支出绩效自评材料。但报送材料质量有待提高，比如，部门整体支出绩效目标申报表，产出指标设定的数量指标内容不完整，一些年初自治区、柳州市等上级部门下达的任务指标、本级政府下达程村乡政府2020年度机关绩效考评等刚性考核指标，未纳入预算资金整体支出绩效目标考核范围；部门对项目支出绩效评价，尤其是上级项目资金比如“2020年土地跨省调剂收入安排（乡村振兴惠农资金）100万元”、“2020年农村综合改革(统筹整合类)-中央农村综合改革转移支付资金”、“农村危房改造拆旧复垦补助资金”等（包括提前下达资金）的自评重视不够。 |
| 履职情况 | 1. 脱贫攻坚取得新成效。扎实开展“一带二帮三·先锋促脱贫”。2020年，“一带二帮三·先锋促脱贫”帮带的党员、贫困户已全部实现脱贫。2020年，程村乡积极开展争当脱贫攻坚“明白人”活动，以村民小组或屯为单位开展集中交流会,利用召开夜会等方式，召集驻村工作队、“明白人”参加，通过听取群众心声，沟通交流。进一步激发贫困群众内生动力，增强获得感幸福感和对脱贫攻坚工作的认可度，不断巩固脱贫攻坚成效。贫困户住院报销、医疗救助得到全面落实，慢性病卡应办尽办，全乡办理29种门诊慢性病卡建档立卡贫困人员180人。2020年，建档立卡贫困人员住院231人次以上,报销达到90%以上；29种门诊慢性病患者503人次以上，报销比例80%以上。落实贫困家庭就读学生教育扶持政策，落实双线四包方案，对有辍学苗头的学生实行监管机制，做到防疫情与控辍保学两不误，确保学生教育补助得到有效保障，无贫困生辍学。2020年，全乡共294户1101人实现稳定脱贫。按照国家现行脱贫摘帽标准，全乡相关考核指标均已基本达到要求，为2020决战决胜脱贫攻坚、全面建成小康社会、衔接乡村振兴奠定坚实的基础。 2. 加强基层政权建设，推进基层民主，强化党对本辖区的领导，巩固党在农村的执政基础，促进农村和谐方面。程村乡政府完善和健全不忘初心、牢记使命的制度,进一步完善健全“三会一课”、主题党日等组织生活七项基本制度，基本达到目标值。召开乡镇人民代表大会会议1次；组织开展主题党日活动44次；村党员干部集体廉政约谈，约谈人数180人次；加强工作纪律督查，年内开展定期或不定期督查10次。 3. 改善辖区经济建设，推动产业结构调整，加快发展方式转变，促进现代农业发展，增加农民收入。程村乡参与“高山鱼稻”农户已发展到860户，每亩可助农民增收4000元以上。其中，大树村种稻养鱼党建促脱贫基地发展成为“国家稻田养鱼标准化示范区”、“广西稻田综合种养示范县院士工作基地”。头坪村以“党支部+企业+村民合作社+贫困户”发展模式，通过党支部合力运作，引进企业大户推进2000余亩村集体林场发展油茶林、茶叶产业，2020年获得集体经济收入今68万元。大树村充分依托该村种稻养鱼产业，延伸发展“稻+渔+乡村饭馆+休闲垂钓”产业链，2020年，大树村集体经济收入8万元以上。但是经济增长方式仍显粗放，群众持续增收路子不宽。成立油茶品改、低改领导小组，加大油茶品改和低改的补贴力度，做到品改一户，验收一户，程村乡2020年完成油茶低改面积996亩，油茶品改面积2450亩。继续推广“超级稻+再生稻+鱼+螺”综合种养模式，全乡种植早稻2683亩，发放鱼苗2752斤，约10320尾，发放早稻补贴4.5万元。 4. 行政区域内各项行政工作及社会公共事务顺利推进，加强社会事业，着力改善民生，促进农村社会公平正义，保障农民合法权益，实现社会稳定。实行农村低保工作的“应保尽保” 政策，将97户313人建档立卡贫困户纳入低保兜底。程村乡共有困难残疾人120人、重度残疾人130人，乡民政部门严格核查残疾人补贴申请，严格补贴发放标准并按时足额发放。2020年，程村乡共有43户贫困户申报扶贫小额信贷，其中39户通过各级审批，获得信贷资金共175万元。兑现产业奖补资金71万元。审核通过享受“雨露计划”人数25人，申请资金共计3.54万元。积极推动富余劳动力就业，发放119人10.6万元的疫情稳岗补贴。完成人饮提升项目7个，进一步保障群众饮水安全。2020年危房改造 33户，其中四类人员18户，一般户14户。2020年，解决因“扶贫生态园”建设部分路段引发的水利、道路、农田及房屋等涉农纠纷30件，其中历史集体遗留纠纷4件，涉及面积39亩。三柳高速涉农协调处理28起，按时完成焦柳铁路电气化改造补征地、焦柳铁路外部电源工程（程村牵引站110KV线路）铁塔征地64基，并专项处理了项目实施引起的矛盾纠纷，充分保障了该项目的顺利推进。程村乡四马屯至老堡乡口寨屯公路协调工作顺利推进，完成乡乡通二级路（三柳高速连接线至程村公路）项目征地39.2亩，涉及农户240户。程村乡完成推土还田面积32亩，进一步保障了群众的权益。加快推进“乡村风貌”提升，各村屯配备保洁员19人，大力推进“三清三拆”工作，程村乡2020年共拆除危旧房及废旧棚106户，已发放补助资金70户，共90.5万元，完成5个村屯的试点工作。成立乡河长制工作的领导小组，乡镇主要领导担任总河长，主要对辖区内的江河湖的乱占乱建、乱排乱倒、乱截流及其他侵占水域岸线，非法捕捞鱼类等破坏水生态环境的行为进行排查和制止，2020年，全乡乡河长巡河240人次，村河长巡河560人次。 |
| 主要问题 | （一）预算编制完整性、准确性有提高的空间。 1.上年结余收入以及桂整合[2019]59号提前下达2020年农村综合改革(统筹整合类)-中央农村综合改革转移支付资金未编入年初部门预算，预算编制完整性不够；根据三江县财政局提供的收入、支出数据，三江县程村乡政府年度预算执行过程中，预算调整率为64.45%，在30%以上不符合目标值；部门预决算收入支出差异率均为81.03%，严重偏离-20%--20%偏差范围。预算编制准确性、严肃性不够。  2.三江县程村乡政府全年支出进度为89.87%，达不到财政部门规定的大于等于90%的序时支出进度。  3.三江县程村乡政府项目支出未实行项目库管理，未建立健全项目入库评审机制和项目滚动管理机制。也是造成项目资金支出缓慢的原因。  （**二）制度建设有待提高。**  1.管理制度不够健全。三江县程村乡政府制定有《程村乡财务管理制度》《程村乡财政预算资金管理办法》《程村乡固定资产管理制度》《程村乡会计核算管理制度》《行政事业单位资产管理制度》《政府采购管理制度》，但是管理制度不健全，现有的各项管理制度，包括《程村乡财务管理制度》、《程村乡财政预算资金管理办法》、《政府采购管理制度》等管理制度，并未能依据各级管理部门新出台的各项政策、未能结合程村乡政府的部门职能和工作特点，重新梳理修改，制度既无文号，也无适用范围内容、无开始执行时间，文件形式规范性差，文件内容笼统、空洞、不符合本部门职能，无约束性和可操作性。  **（三）会计基础工作质量有待提高。**  1.资金支出审核控制不够。存在项目资金支出，资金结算手续不完善的问题，如：2020年8月JZ-08-0027号记账凭证，支付程村乡头坪村头坪屯停车场、护堤及巷道工程款16.97万元，程村乡人民政府与广西百川建设工程有限公司签订的施工合同中“竣工与验收”条款明确由工程施工方提交竣工验收报告、工程结算报告、工程质量评定表格，但记账凭证所附的工程项目结算材料中缺少工程质量评定表格；2020年9月JZ-09-0012号记账凭证，支付程村乡大树村佳林屯水毁护堤建设项目款22.36万元，程村乡人民政府与广西正晟建设工程有限公司签订的施工合同中“竣工与验收”条款明确由工程施工方提交竣工验收报告、工程结算报告、工程质量评定表格，但记账凭证所附的工程项目结算材料中缺少工程质量评定表格。  2.缺少合同合规性审查。如：2020年9月JZ-09-0012号记账凭证，支付程村乡大树村佳林屯水毁护堤建设项目款22.36万元，程村乡人民政府与广西正晟建设工程有限公司签订的施工合同中，工程名称和项目地点笼统，工期（开工日期、完工日期、合同总工期）、双方工地代表及联系电话、签订合同日期均未填写；2020年12月JZ-12-0060记账凭证，支付程村乡泠糟屯上寨耕路项目工程款10.54万元，程村乡人民政府与广西正晟建设工程有限公司签订的施工合同中，工程地点、工期（开工日期、完工日期、合同总工期）、双方工地代表及联系电话、签订合同日期均未填写。  3.项目资金支出审批手续不完善。2020年12月JZ-12-0060号记账凭证，支付程村乡泠糟屯上寨耕路项目工程款105400元，程村乡三家班子会议讨论决定的工程项目初步估算资金为10万元，工程项目预算、合同价均为9.88万元，工程结算总投资为10.54万元，实际支付10.54万元，超出预算支付资金没有情况说明和相关审批手续。2020年10月JZ-10-0014号记账凭证，支付程村乡农村危房改造拆旧复垦第一批补贴资金90.56万元，所附原始凭证“三江县农村危房改造拆旧复垦奖励汇总表”只有乡政府盖章，缺少经办人（填表人）、审核人员、领导签字。 （四）绩效评价工作重视程度不够 程村乡政府根据财政局要求开展部门整体支出绩效自评，绩效目标与实际年度主要工作内容具有相关性，按时、规范报送整体支出绩效自评材料，但报送材料内容不够完整，部门对绩效评价中的履职及效益指标自评归纳总结不够，一些年初上级部门下达的任务指标、本级政府下达程村乡政府2020年度职能工作（差异化考核）指标等刚性考核指标，未纳入预算资金整体支出绩效目标考核范围，部门对项目支出绩效评价，尤其是上级追加项目资金的自评重视不够。 |
| 整改建议 | （一）加强部门预算管理 程村乡政府要严格按照《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国预算法实施条例》《政府会计准则——基本准则》《政府会计制度-行政事业单位会计科目和报表》等有关规定，改进部门预算决算编制工作。增强预算安排的科学性和规范性；同时要制定预算绩效目标，将重点项目、重点资金、上级部门下达的绩效考核指标纳入整体支出预算绩效目标，明确支出的必要性、可行性和有效性，围绕绩效目标编制清晰、量化、便于考核的绩效指标。 （二）加强单位制度建设 程村乡政府要按照财政部《行政事业单位内部控制规范》（试行）文件要求，建立适合本单位实际情况的内部控制体系。严格按照自治区财政厅《关于加快推进行政事业单位内部控制建设有关工作的通知》（桂财会〔2016〕25号）建立和完善程村乡政府内部控制制度和财务管理制度建设。自觉规范单位经济和业务活动。建立健全集体研究、专家论证和技术咨询相结合的议事决策机制，即“三重一大”议事机制，明确“重大事项决策、重要干部任免、重要项目安排、大额资金的使用”的内容、范围、标准。建立健全收入、支出、采购、资产、建设项目、合同等内部控制制度，建设项目科学管理，工程立项、评审、招投标、采购、合同、施工、验收、决算交付使用，层层把关，保证按质按量完成工程项目。通过建立健全内部控制制度，来堵塞漏洞、消除隐患，防范行政事业单位的重大经济活动风险。 （三）加强会计基础工作规范化管理。 1.加强支出审核控制。程村乡政府要根据制定完善现有的财务管理制度，明确支出的内部审批权限、程序、责任和相关控制措施。审批人应当在授权范围内审批，不得越权审批。对于申请支付的业务，要全面审核各类单据。重点审核单据来源是否合法，内容是否真实、完整，使用是否准确，是否符合预算，审批手续是否齐全等。支出凭证应当附反映支出明细内容的原始单据。对那些材料不齐全，或者无法证明经济业务真实性的事项要求经办人员说明或者提供补充材料和才给予办理，尤其是超出预算、超出合同价格的资金申请，在没有情况说明和相关审批手续的情况下不予支付。经办人员必须是本单位的工作人员。  2.加强支出审批控制。不断完善“三江县农村危房改造拆旧复垦奖励”资金的审批程序、手续。  3.加强合同控制。程村乡政府要建立健全合同内部管理制度，明确合同的授权审批和签署权限，财务部门应当根据合同履行情况办理价款结算和进行账务处理，建立合同履行监督审查制度。 |
| 评价机构 | 南宁鉴达会计服务有限公司  2021年10月15日 |