2021年三江侗族自治县财政预算项目支出绩效再评价结果

|  |  |
| --- | --- |
| 项目名称 | 应急综合业务经费项目 |
| 预算金额 | 50万元 |
| 项目实施单位 | 三江侗族自治县应急管理局 |
| 评价得分 | 得分：93分 评价等级：优 |
| 评价结论 | 投入指标完成绩效目标较好，项目资金经过三江人大通过、三江财政批复的年初预算项目，项目实施有依据，设定的项目绩效目标与实际工作内容具有相关性、绩效指标清晰、细化、可衡量；过程指标，项目实施内容具体明确，资金到位，支出进度较好，资金支付履行审批程序和手续，按部门预算批复的内容实施，但管理制度有待完善，如缺财务管理制度、采购制度、合同制度、三重一大制度等，会计凭证、会计账薄未进行装订，会计工作滞后，监督不到位等；产出指标，项目按计划时间完成，项目产出数量、产出质量、产出时效和产出成本均达到绩效目标；效果指标，达到预期的社会效果。 |
| 主要绩效 | **1．项目绩效。**全县无重特大事故发生，有效遏制较大事故，减少一般事故，事故起数、死亡人数进一步下降，确保全县安全生产形势持续稳定好转，为全县经济社会发展创造稳定的安全生产环境。**2.资金使用。**预算安排资金50万元，到位资金50万元，资金到位率100%，实际使用资金50万元，资金使用率为100%。 |
| 经验及做法 | 1.项目实施专项管理。指定项目分管领导、专管业务部门及专管人员，对项目进行跟踪。为了保证项目质量委托第三方为项目监理人，确保项目按时、按质、按量完成目标任务。2.依据三江县2021年安全生产工作要点，制定当年应急综合业务工作内容，强化预算约束，加强支出管理。一是年度预算执行中除救灾等应急支出通过动支预备费解决外，不再出台增支政策，对必须的新增支出，报预算安排资金。二是对实施时间较长的项目，按照项目进度拨付资金；对可以缓建的项目，在调整预算时给予适当考虑或是在下年预算中予以安排。3.稳步推进各项财政管理改革。健全财政预算绩效管理制度，加强审计、财政投资评审工作力度。 |
| 主要问题 | **1.**内部控制制度不够完善。项目单位制定有《三江县应急局预算执行监控制度》、《三江县应急局预算绩效管理方案及实施细则》、《三江县应急局建设项目业务管理制度》，缺财务管理方面的制度，如收入支出管理制度、采购管理制度、合同管理制度、安全管理、“三重一大”等内控制度。已有的制度也跟实际不匹配，流于形式。2.会计凭证、会计账薄装订滞后，会计基础工作薄弱。截至评价工作组进场检查，项目单位2021年的会计凭证尚未装订成册，会计账薄尚未打印，会计资料未整理归档。经抽查会计凭证，发现会计凭证的原始凭证，如《用款申请书》缺财务负责人签字、《差旅费报销单》仅有出差填报人签字，报销单上缺审核人、单位领导签名，差旅未经审核资金已经流出。2021年6月27#、28#、29#会计凭证发放4-6月午餐补助32010元，缺会计人员、财务负责人签字，原始凭证单上缺午餐实有人数、餐数。经询问，午餐补助为15元/人.餐，按这个推算，平均每月有711人享受午餐补助，这个人数与应急局实有人数相差较大。3. 项目资金支出不够规范。项目单位“应急综合管理业务经费”项目年初预算6个子项目，但子项目有超支现象，如部门预算批复子项目自然灾害防治预算费用8万元，而2021年6月记账凭证JZ-06-0089#付三江县天马广告有限公司村寨防火宣传（会计出账划入自然灾害防治明细科目）24.87万元，实际支出大于预算。 |
| 整改建议 | 1.规范、完善内部控制制度。要按照《行政事业单位内部控制规范》的要求，结合本单位在机构改革后职能变化、业务特点对原有的内部控制制度进行梳理、完善，制定具体、明确、可操作性的内控制度，并按照内部重大决策程序发布实施。2.加强会计基础工作规范化管理。财务人员需加强学习《预算法》[《会计法》](https://www.baidu.com/s?wd=%E3%80%8A%E4%BC%9A%E8%AE%A1%E6%B3%95%E3%80%8B&tn=SE_PcZhidaonwhc_ngpagmjz&rsv_dl=gh_pc_zhidao" \t "_blank)[《会计基础工作规范》](https://www.baidu.com/s?wd=%E3%80%8A%E4%BC%9A%E8%AE%A1%E5%9F%BA%E7%A1%80%E5%B7%A5%E4%BD%9C%E8%A7%84%E8%8C%83%E3%80%8B&tn=SE_PcZhidaonwhc_ngpagmjz&rsv_dl=gh_pc_zhidao" \t "_blank)《行政事业单位内部控制规范》《政府会计准则》《政府采购法》等业务知识，不断提高自身的专业知识和业务水平，强化会计基础规范工作，做好会计档案管理，及时整理归集会计资料，及时装订会计凭证，严格按照政府会计制度做好会计账。进一步加强对财政资金的监督管理。3.加强项目资金管理，专款专用。财政部门和项目实施单位不断细化、量化项目绩效评价指标体系，提高评价预算绩效管理的工作水平。运用评价结果吸取经验教训，服务未来，提高单位管理水平，提高财政支出效率，发挥政府财政资金的使用效益。 |
| 评价机构 | 　南宁鉴达会计服务有限公司2022年 9月 30日 |