2020年三江县纪检监察干部业务专题培训经费项目支出绩效再评价结果

|  |  |
| --- | --- |
| 项目名称 | 纪检监察干部业务专题培训经费 |
| 预算金额（万元） | 64.92万元 |
| 项目实施单位 | 三江侗族自治县纪律检查委员会 |
| 评价得分 | 得分：94.5分 评价等级：优 |
| 评价结论 | 三江县纪律检查委员会根据三江县财政局《关于2020年部门预算支出绩效目标的批复》（三财政〔2020〕542号）等文件精神组织项目实施。投入指标完成绩效目标较好，项目立项依据充分，目标明确、合理，项目资金列入年初预算，培训方案按规定上报县党委并得到批准。过程方面，单位内部管理制度制定规范、详细、较完整，但项目具体实施时间相对滞后；对政府采购制度执行的规范性有待加强，会计核算还不够规范；产出指标绩效目标完成较好；效果方面，社会效益指标均能完成绩效目标计划，社会公众或服务对象满意度较高。 |
| 主要绩效 | 1．项目绩效：计划完成培训2期，计划每期50人，参加培训人员大于95%，实际完成培训2期，实际参加培训人员大于95%。  2.资金使用：项目预算资金64.92万元，实际到位资金44.04万元，资金到位率，实际使用资金40.63万元，资金使用率为92.25%。 |
| 经验及做法 | 1.项目实施到位。三江县纪委根据中央纪委国家监委、自治区纪委监委关于全员培训的部署要求，以及中央纪委办公厅《关于切实加强7省区2020 年扶贫领域腐败和作风问题专项治理工作的指导意见》精神，开展三江县纪检监察业务专题培训业务。项目设立切合工作实际，立项依据充分，具体实施流程规范、程序完整，培训人员到位，培训及时，培训效果达到预定绩效目标。   1. 单位内部控制制度规范。三江县纪委对单位内部管理体制建设非常重视，内控意识较强，根据按照财政部《行政事业单位内部控制规范》（试行）要求，成立内部控制建设领导小组，制定了较为详细的《2020年内部控制制度与流程》，内容包括：《预算管理制度》《收入管理制度》《支出管理制度》《采购管理制度》《资产管理制度》《合同管理制度》、《公章管理制度》《内部评级与监督管理制定》《权力集中的重点领域与关键岗位监理制衡机制》《“三重一大”制度等管理制度》《专项资金管理制度》等，制度设置内容全面，涉及面广，定岗定责，细化管理流程和防控风险到位，制度制定规范，内部控制制度体系完善，可操作性强，切实可行。 |
| 主要问题 | 1.对预算执行的及时性和规范性方面有待加强。三江县纪委的纪检监察干部业务专题培训项目为年初部门预算安排项目，具体实施时间安排在2020年10月9日-22日，资金支付时间为11月，项目具体实施时间和预算资金支出进度相对滞后。项目实施前未根据三江县财政局《关于规范办理政府采购相关事项的通知》（三财政〔2019〕361 号）规定办理政府采购相关手续。预算执行的及时性和规范性方面有待加强。  2.会计基础工作需要进一步规范和强化。经核查，三江县纪委制定有相应的内部控制制度并严格执行，但在会计业务处理方面，仍存在部分发票背书无经办人、证明人签字、培训项目资金支付凭证未附学员签到表的现象，会计基础规范还需进一步加强。 |
| 整改建议 | 1.进一步加强财政资金的使用管理，提高资金使用效率。三江县纪委应进一步加强财政资金的使用管理，根据部门预算安排的项目计划，合理安排项目实施，完善政府采购环节手续，加快资金支出进度，提高资金使用效率。  2.加强会计基础规范工作。财务人员应加强学习《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，在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，进一步加强对财政资金的监督管理，最大程度发挥财政资金在纪检监察工作领域的积极作用。 |
| 评价机构 | 南宁鉴达会计服务有限公司  2021年10月15日 |