2019年三江县禁毒工作经费**项目**支出绩效再评价结果

|  |  |
| --- | --- |
| 项目名称 | 禁毒工作经费项目 |
| 预算金额（万元） | 39 万元 |
| 主管部门 |  |
| 项目实施单位 | 三江侗族自治县政法委 |
| 评价得分 | 得分：83分 绩效等级：良 |
| 评价结论 | 通过该批项目的实施，顺应创建全国禁毒示范城市的要求，顺应时代发展趋势，为三江的长治久安打下了坚实的基础。通过对整个项目的实施过程和效果评价发现，存在的主要问题有：一是资金的支付审批程序不够规范；二是会计基础工作欠规范，对项目资金的管理存在一定的隐患。  建议项目实施过程中，细化资金管理办法，制定相关配套细则和措施，保证项目实施的科学性、规范性和公正性，提高财政资金的使用效益；强化项目管理工作，进一步加强监督检查；加强会计基础工作规范；加强本部门项目管理，提高农业专项资金预算安排和资金使用的科学性、规范性，形成部门职责引领预算安排的支出导向。 |
| 主要绩效 | 1.项目绩效：①在实验中学建立青少年毒品预防教育基地，下乡开展12次禁毒宣传，印刷370块宣传展报、宣传册118750册、宣传118750件、培训师资3100人、发师资证3100本。②实际完成社戒社康76人。③完成“两打两控”“清隐”“净边”专项行动查处吸毒人员:新发新13人，现在吸毒人员在次查获327人，强制隔离戒毒20人。④实际完成开展3次吸毒人员大排查，共排查吸毒人员1687人次。 2.资金使用：项目经费39万元，资金到位率100%，项目资金实际支出39万元，项目资金使用率100% |
| 经验及做法 | 1.项目立项与创建全国禁毒示范城市重点工作紧密相连。 项目根据《柳州市创建全国禁毒示范城市实施方案》（柳办〔2018〕29号）、《自治县党委办公室自治县人民政府办公室关于印发<三江县创建全国禁毒示范城市实施方案>的通知》（三办〔2018〕41号）的文件精神，为做好三江县在全国禁毒工作示范城市创建组织实施工作，推动创建活动规范、有序开展，确保取得实实在在的效果，有效辐射和带动三江县禁毒工作整体向前发展，坚定不移地把禁毒人民战争引向深入。  2.工作重点突出。综观柳州市三江侗族自治县政法委2019年禁毒工作经费项目，项目单位能够根据实际情况，从有利于禁毒项目的角度出发，设立切合实际的目标，不脱离禁毒项目的具体情况，不搞浮夸。提交自评材料过程中，未出现填报数据不准确，提供数据漏报、错报、晚报的情况。 |
| 主要问题 | 1.项目管理有待进一步完善  （1）项目质量管理。2019年禁毒工作经费项目涉及政府采购、政府购买服务等相关工作较多，但未能按规定履行验收、评估等工作，如办公设备采购、办公用品购买均未能按照政府采购工作要求，在相关平台上进行采购，也未能提供验收凭据，不能对项目实施的质量进行准确的把控。  （2）项目档案管理。2019年禁毒工作经费项目资料整理进度较慢 ，记账凭证还没打印，会计凭证、项目档案材料都没有整理装订成册。  2.资金管理工作仍需加强  （1）支付手续不够严谨。通过翻阅资金支付凭证，专家组发现大额资金支付多以签字审核通过，未严格执行“三重一大”的审议程序，一些凭证没有严格履行内部审批手续。同时发现有项目资金直接支付到个人账户的情况，如三月37#授权支付给江宾社区宣传经费1000元，转入个人账户，三月向江柯村“三八活动”捐款1000元，转入个人账户，七月39#，支付伙食补助费3857元转入个人账户，七月2#支付丹州合桐村春节活动费4000元，转入个人账户，以上转入个人账户的行为，均有资金私自分配的风险；   1. 资金支出的依据较为模糊。通过翻阅会计凭证发现，7月支付伙食补助的费用，项目单位并未提供相关的政策依据，有违规发放补贴的风险； 2. 资金支出存在以拨代支风险。三江县政法委向网格员、聘用人员发放经费，并未提供合理的发票而直接拨付，有以拨代支风险。   4.会计基础工作欠规范  （1）项目单位会计核算有待加强，内控制度不够健全；  （2）项目单位会计基础工作和财务管理水平薄弱，发票、合同、会议纪要等原始单据未完善保管和装订，会计人员变更频繁等情况，不利于了解项目投入产出的真实情况，影响项目资金规范、安全、有效使用和政策执行的公平公正性。 |
| 整改建议 | 1. 加强项目管理  （1）完善项目管理制度和业务管理程序。建议三江县政法委应在深入调研基础上，尽快完善项目管理制度建设，准确预算项目资金的经济分类，设置统一的商品、服务采购验收验收标准，确保财政补助资金专款专用的同时，发挥打击毒品犯罪，引导居民健康生活的长效作用。  （2）加强项目监督管理。建议三江县政法委建立项目追踪问效机制，对项目实施情况进行事前、事中、事后监督检查，对发现的问题及时督促整改，完善项目跟踪检查记录并归档保存，确保项目按时、按质、按量完成。  2.加强会计基础工作规范  （1）完善财务管理工作。严把财务审核关，关注原始凭证的合法性、完整性，对不合规的经济业务不予受理，并要求及时更正。进一步规范会计核算工作，严格按照《行政事业单位会计制度》的有关规定，规范使用会计科目进行会计核算及会计档案管理。  （2）加强对会计人员培训，提升会计核算水平及制度的执行力。重视财务人员后续教育，财务人员要熟悉并严格执行《会计法》《预算法》《会计基础工作规范》及行业会计制度，规范会计核算行为；进行会计核算，做到会计信息资料及时、完整，审批程序及会计核算规范，确保报表数据真实性和准确性。  （3）加强对项目实施过程的管理程度，尤其是加强对合同的管理，使会计人员对项目有整体的概念和认识，才能完善对原始凭证的审核、会计凭证的填制等工作，使程序化、制度化的会计基础工作更加充实完整。 |
| 评价机构 | 南宁方元智汇财务咨询有限公司  2020年9月30日 |