2019年三江县申遗村寨经费和申遗工作经费项目支出绩效再评价结果

|  |  |
| --- | --- |
| 项目名称 | 申遗村寨经费和申遗工作经费项目  |
| 预算金额（万元） | 30 万元 |
| 主管部门 |  |
| 项目实施单位 | 三江侗族自治县文化体育广电和旅游局 |
| 评价得分 | 得分83.47分 绩效等级：良 |
| 评价结论 | 通过该项目的实施，加快了三江县特色旅游产业的发展，顺应旅游市场的发展需求，顺应时代发展趋势，为三江侗寨的申遗工作打下了坚实的基础。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：首先是资金的支付审批程序不够规范；重大项目推进迟缓；会计基础工作欠规范；对项目资金的管理存在一定的隐患。建议项目实施单位，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；提高对预算绩效管理的认识，按照“部门职责—工作活动—预算项目” 预算绩效管理改革架构，加强本部门项目管理，提高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：完成《申遗价值评估及申遗可研报告》1篇、完成《三江侗寨保护管理行动工作计划》1个。2.资金使用：申遗村寨经费和申遗工作经费预算30万元，2019年实际使用资金28.63万元，项目资金使用率95.43%。 |
| 经验及做法 | **1.项目立项与大力发展当地旅游战略相吻合。**项目决策根据《广西特色旅游名县评定标准与评分细则》（桂创建办[2014]4号）、《广西特色旅游名县创建工作管理办法》（桂创特办[2015]3号）文件精神，2019年三江县旅游宣传工作围绕“务实营销”的整体思路，坚持“走出去”与“请进来”相结合，加大旅游宣传力度，依托广西旅游特色名县及全国标准化示范县的契机，积极推进高铁、高速战略，按照“唱好四季歌、打好节日仗、关注政策、盯紧市场”的具体要求，丰富节会活动，注重形象宣传，使旅游促销百花齐放，游客市场持续升温，将三江县打造成为民族风情旅游胜地。**2.绩效目标切合实际。**综观三江县文体广旅局2019年申遗村寨经费和申遗工作经费项目，项目单位能够根据实际情况，从有利于申遗工作的角度出发，设立切合实际的目标，不脱离申遗工作的具体情况，不搞浮夸。提交自评材料过程中，未出现填报数据不准确及漏报、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年申遗村寨经费和申遗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）项目进度管理。2019年申遗村寨经费和申遗工作经费项目资金于2019年5月到账，但根据项目单位的台账显示，一直到9月份，该项目的主要工作并未及时开展，造成资金支出不均衡，第四季度资金支出占比较高。**2.资金管理工作仍需加强。**（1）资金支付手续不规范。一是大额资金支付未执行“三重一大”决策程序，专家组翻阅资金支付凭证，发现大额资金支付多以签字审核通过，未提供单位领导班子集体讨论会议纪要。二是项目资金直接支付到个人账户的情况，如2019年11月185#付村寨活动经费5000元，2019年12月155#帮扶高秀村申遗文化活动经费5000元，资金转入个人账户，且没有报账的原始票据等，不符合财务管理规定。1. 资金支出的依据不充分。2019年7月向工作人员支付端午节、劳动节值班费用，11月向工作人员发放国庆值班补助，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。

**4.财务管理工作欠规范。**项目单位的财务管理有待加强，财务制度和内控制度需进一步完善；如5月14#，6月39#，7月7#、8#，8月111#等记账凭证的差旅费报销单填报手续不完善；5月61#，6月60#，12月155#等凭证资金支付，有的没有工作方案，有的没有原始发票、有的没有政府采购手续，有的合同、会议纪要等原始单据未统一保管和装订等等情况，对财政资金规范、安全、有效使用和政策执行的公平公正性有影响。 |
| 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。建议三江县文体广旅局应在深入调研基础上，尽快完善项目管理制度建设，设置统一的验收标准，确保财政补助资金专款专用的同时，发挥引导旅游产业稳定持续发展的长效作用。（2）加强项目监管，**一是**严格执行政府采购程序规范采购，对物资采购、服务采购事项都应履行验收手续，属于资产类采购验收完成后应及时登记入账。**二是**加强项目计划管理，年初及时制定项目实施方案，明确各子项目实施内容、完成时间、各子项目责任人及要求等，项目主管部门应加强和完善项目实施的督导，指导各子项目实施单位抓好落实，及时掌握项目推进情况，对发现的问题及时督促整改，确保项目按时、按质、按量完成。2.加强财务管理工作。（1）规范支出管理。**一是**严格执行“三重一大”决策机制，按照“集体领导、民主集中、个别酝酿、会议决定”要求，大额支出应严格执行单位领导班子集体讨论决策机制，做到科学决策、民主决策、依法决策。**二是**严把财务审核关，关注原始报账凭证的合法性、完整性和规范性，对不合规的经济业务不予受理，并要求及时更正。**三是**严格执行补贴政策，对没有文件明确规定可以发放的补贴坚决不发，规范财政资金支出。（2）加强对会计人员培训，提升会计人员管理水平及加强对制度的执行力。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，做到会计信息资料合法及时、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）加强对项目申报单位的财务指导与项目过程管理，尤其是加强对合同的管理。 |
| 评价机构 | 　南宁方元智汇财务咨询有限公司2020年9月20日 |