

2022 年鹿寨县江口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
全年预算（万元）	5371.34 万元
项目实施单位	鹿寨县江口乡人民政府
评价得分	得分：80.1 分 绩效等级：良
评价结论	<p>1. 预算编制方面。部门已将一般公共预算拨款、政府性基金收入安排支出和其他收入安排支出全部编入预算，同时汇总 7 个直属二层机构的预算报财政，预算编制完整；项目支出按规定编制政府采购预算，编制新增资产预算，按要求报送投资评审项目预算，项目支出所涉及的项目预算能按预算编制要求，细化程度不够，部分项目资金未说明项目支出内容、立项依据及支出标准等具体情况。</p> <p>2. 预算执行方面。预决算公开及时。6、9、12 月支出进度均未达到财政部门规定支出序时进度要求，全年支出进度只达到 53.15%，严重偏离目标值 90%；项目资金成本指标完成不好；部门预决算收支差异率严重偏离目标值。专项资金下达、拨付规范；资金支出存在不符合有关财务制度管理规定的地方，会计核算规范性有待提高。</p> <p>3. 履职及效益方面。鹿寨县江口乡政府能按照要求，履行部门职责，获得 2022 年度鹿寨县乡镇绩效考评二等等次，基本完成部门职能工作；整体支出绩效评价产出成本指标完成有需要加强的地方；基本达到预期社会效益。</p> <p>4. 部门自评方面。部门能较好配合绩效评价组开展 2022 年度整体支出评价工作，对开展部门整体支出绩效自评工作抓得比较紧，能按时间节点整理报送 2022 年度整体支出绩效评价指标表、</p>

	<p>自评报告及相关佐证材料，对年初预算安排的项目开展绩效分析自评，但是对中途追加调整的重点项目、大额资金项目自评完整性不够，对未完成绩效目标任务的情况分析不够。</p>
<p>履职情况</p>	<p>1. 实脱贫人口增收措施。针对江口乡不增反降、年人均纯收入达不到1万元标准的脱贫户、监测户逐户因户因人精准帮扶，提升脱贫人口收入。建立“两新”组织企业与全乡监测户“结对子”，与江口工业园企业达成协议，推动工业园区企业与脱贫户、监测户结成对子进行帮扶；通过“送岗下村，门口择业”的方式，为乡内劳动力和企业间搭建双向选择平台，积极推动困难群众在江口工业园实现就业，确实为群众增收扩宽渠道。有效帮助脱贫户增加收入渠道。</p> <p>2. 巩固脱贫攻坚成果有效衔接乡村振兴。建设旱改水项目260亩、一事一议项目12个、投入1500万元建成产业道路5条、乡村振兴美丽村庄1个、污水处理项目1个，村屯道路硬化5.5公里、土地整治1323亩，不断完善基础设施建设。培育鹰嘴桃、千亩竹林、澳洲淡水龙虾等产业示范试点8个，其中，在鹰嘴桃示范机基地实施支部共建，邀请专家为群众现场培训，举办第七届“百鱼宴”渔家文化节，为群众销售鹰嘴桃10万斤、带来40万元收入，切实将六合鹰嘴桃基地打造了党建、产业、民族团结等融合发展的乡村振兴样板。成立蔬菜专班，推进六合村、丹竹村蔬菜基地，丹竹村蔬菜基地初见成效。推进美丽乡村示范点建设，六合村列为柳州市美丽乡村建设示范点，获得市级500万元建设资金。深挖江口渔家文化，成立江口梁家拳传习基地。</p> <p>3. 不断推进项目建设。江口乡积极推进现有重点项目建设，落实江口工业园区新增用地征地16.39亩、横三路项目征地6.9亩；继续推进江口港、江口工业园及其配套设施建设，完成进港大道、导江经江口至柳州二级路（江口段）路灯安装工程。目前，江口港项目已经基本完成主体建设；江口工业园新完成4栋标准</p>

厂房建设，工业园现有标准厂房达 6.7 万多平方米、年处理 3000 吨污水处理厂、年产 3.4 万吨蒸汽的生物质燃料供热中心、1 万平方米左右钢结构框架物流仓库、年处理量 2 万吨固体废物综合处置中心，实现固体废物综合处置项目一期综合处置中心运营。

4. 加强工业园服务管理。制定江口乡工业园区企业入驻优惠政策，给予园区入驻企业税收、租金、人才等方面优惠政策，目前工业园区入驻表面处理类企业达 21 家，投产 19 家。

5. 强化社会保障和治理，推进稳定和谐美丽江口建设。推广国家反诈 APP 推广，全乡 10375 注册率达到 87.14%。落实中小學生防溺水宣传，聘用水域巡查员 20 人，全乡无中小學生溺水事故发生；开展学校周边环境联合执法，消除学校周边安全隐患。继续深入推进扫黑除恶常态化，扎实开展禁毒、反邪教工作；切实维护社会稳定，积极开展防范个人极端案件风险隐患专项工作，预防排查和化解各类矛盾纠纷，共调处各类矛盾纠纷 129 起，调解成功率达 98%，二十大期间社会安定，无重大事故非访越级上访现象发生。做好安全生产工作，开展汛期应急演练，开展安全生产排查 12 次，排除各类隐患 8 处，人民至上、生命至上得到体现。组织各村全覆盖开展自建房和经营性自建房排查、防“一氧化碳”中毒宣传、电热水器安全排查、燃气安全使用排查，切实保护人民群众安全。加强基本农田保护力度，制定“田长制”工作方案，成立乡田长办，加强耕地、基本农田巡查，保障基本农田和粮食安全。

6. 注重民生建设。推进为民办实事项目落实落地，2022 年全乡为民办实事项目 11 个，总投资 55 万元。落实好一事一议财政奖补工作，全乡共实施的 12 个项目，申请财政奖补资金 200 万元，已完工 5 个，收益群众 400 多人。

7. 落实各项社会保障政策。全乡城乡居民养老保险参保人数 807 人达任务数的 67.76%，城乡居民基本医疗保险参保人数 14327

	<p>人达任务数的 97.74%。严格落实低保、特困救助政策，全乡共 366 人纳入低保、特困纳入 68 人、19 人纳入低收入人口，做到应保尽保、应纳尽纳。通过多渠道、多形式，为农村富余劳动力提供培训信息和就业服务，落实区外务工交通补贴 16 人，推动农村富余劳动力转移就业。开发公益性岗位 95 个，落实产业奖补 221 户 42.99 余万元和雨露计划 79 名贫困学生共 11.34 万元。落实退役军人优待证办证发放工作。发放低保特困对象、老人、残疾人、退役军人等各类补贴 200 万余元、各种惠农资金 1065.85 万元。</p> <p>8. 扎实推进生态江口建设。继续贯彻“生态+”工作理念，落实国土违法、林业、非粮化图斑实地核查工作，完成 120 多个国土图斑、23 个林业图斑、500 多个非粮化图斑核查整改。严格落实禁火令，加强森林防火宣传，成立半专业打火前勤组，切实消灭森林火灾隐患。开展集中式饮用水源保护区内环境卫生、规模化畜禽养殖污染等环境卫生综合整治，加大秸秆禁烧监管力度。实施林种改造提高林木质量，提升生态环境质量。联合县科工贸局联合开展植树节植树活动，广泛开展生态建设宣传，提高全乡人民生态环保意识。</p>
主要问题	<p>（一）预算执行力度不够。江口乡 2022 年预算指标总额为 5214.12 万元，实际执行预算 2854.75 万元，预算执行率为 54.75%，达不到财政部门规定的 90%支出序时进度要求。预算执行率低的因素一方面有财政资金紧张影响支出进度，也有部门项目实施进度慢影响预算执行的问题，比如：韵达广西(桂北)电商产业园项目场地平整资金、鹿寨县 2017 年度已进场建设但未实施“小块并大块”土地整治项目片区余款、广西柳州汽车城表面处理产业园建设扶持资金等项目资金。</p> <p>（二）资金使用合规性不够。抽查江口乡政府农村危房改造、风险补偿金、农村基础设施建设、农特产品产业发展项目等 2022 年重点、大额项目资金支出情况，资金支出存在不符合有关资金</p>

管理规定的問題。

1. 超出资金使用范围。抽查风险补偿金使用情况，支付江口乡六合村黄坪屯便民桥工程款，鹿寨县乡镇财政所专用报销凭证显示，资金来源是风险补偿金。首先使用风险补偿金支付该项目资金缺少文件依据，该业务不符合鹿寨县风险补偿金管理规定的使用范围及资金使用流程。如果是使用风险补偿金，应该由商业银行向鹿寨县风险补偿金管理委员会提出风险补偿申请，填制“启用风险补偿资金明细”等等审批手续。

2. “三重一大”执行不到位，抽查 2022 年 4 月记账凭证 41#，支付县农特产品产业发展项目投资建设合同进度款 184.65 万元，合同总投资 307.75 万元。该项目投资行为和合作模式缺少江口乡人民政府办公会讨论的会议纪要以及报请鹿寨县政府批准的有关材料，也不符合《江口乡财务内部控制管理制度》第三章第十一条：“单笔支出金额在 5000 元（含）以上的，经乡党委会议审定后，按单笔支出报销程序执行，并按照“三重一大”制度规定，邀请县驻政办纪检监察组组长参加党委会并上报备案。”之规定。

3. 政府采购管理制度执行不到位。抽查江口乡人民政府零星办公用品采购事项，比如，复印纸、透明胶、笔记本等办公用品采购，属于集中采购目录范围的办公用品未实行集中采购，缺少采购合同，无采购实物清单和货物验收手续。一些服务类项目的采购也存在不规范的问题，比如，交通安全标识及宣传广告制作费等，无采购合同、无验收手续。不符合政府采购管理制度的规定。

4. 2022 年江口乡“三公”经费超支。2022 年预算批复“三公”经费 8.05 万元，2022 年江口乡决算报表反映的“三公”经费支出 4.95 万元，不包括在基本户开支的“三公”经费 8.62 万元，实际开支“三公”经费 13.57 万元。

（三）管理制度不够完善。江口乡政府制定有《江口乡财务内部

控制管理制度》，但是未以文件的形式下发，没有制定时间和开始执行时间，文件规范性不够。而且业务层面内部控制制度完整性不够，有预算业务控制、收支业务控制、资产控制，但是缺少政府采购业务控制、建设项目控制、合同控制和评价与监督。缺少单位层面内部控制制度，不符合财政部《行政事业单位内部控制规范（试行）》的要求。缺少鹿寨县江口乡政府“三重一大”决策制度。

（四）会计基础工作规范性不够。

1. 未按项目分类核算，按资金来源分类核算，同一项目使用多个资金来源的情况下，无法及时、准确反映项目使用资金的情况；

2. 会计信息资料真实性不够。江口乡政府 2022 年决算报表反映的“三公”经费支出 4.95 万元，实际“三公”经费支出是 13.57 万元，原因是在基本户开支 8.62 万元未纳入预算公开。

3. 支出审核控制不够。比如，支付江口乡六合村黄坪屯便民桥工程款，原始凭证不规范、不齐全，合同协议书主要条款内容缺失，计划开工时间、计划竣工时间、签订合同时间全部空白，缺少项目验收报告。支付 2022 年江口乡木堆村、枫木村鹰嘴桃产业季度配套基础设施建设工程进度款，同样存在无计划开工时间、计划竣工时间，无支付合同款方式和支付条件、支付时间等内容，且缺少乡政府领导班子讨论会议纪要。支付江口乡木堆屯污水处理项目资金，合同约定工期总日历天数 90 天，工程结算审核报告显示，工期为 163 天，超过工期 73 天，无相关情况说明，无审批手续。不符合财政部《行政事业单位内部控制规范（试行）》规定的“加强支出审核控制。全面审核各类单据。... 支出凭证应当附反映支出明细内容的原始单据，并由经办人员签字或者盖章，超出规定标准的支出事项应当由经办人说明原因并附审批依据，确保与经济业务事项相符”的要求。

4. 原始凭证规范性不够。支付 2022 年第一批前往广西区外务工的脱贫劳动力一次性往返交通补贴款，“一次性交通交通补助代发表”审核人未签字。支付江口乡第一批特色产业奖补资金 12.34 万元，“发放表”制表人、审核人、负责人均未签字。付卢柳洁下乡补助，《出差审批表》填报时间为 2022 年 12 月 2 日，而出差时间为 2022 年 12 月 1 日。支付林建国、黄昌玲危房改造补贴资金，对林建国家的《验收表》上，乡镇验收栏没有勾选“合格”或“不合格”，即未签署验收意见。上述问题不符合财政部《会计基础工作规范》第四十八条“原始凭证的基本要求：（一）原始凭证的内容必须具备：凭证的名称；填制凭证的日期；填制凭证单位名称或者填制人姓名；经办人员的签名或者盖章；”之规定。支付食堂食材费用仅以一张白条列出材料名称，无采购发票，并无采购人、验收人签字证明。不符合财政部《会计基础工作规范》第四十八条“原始凭证的基本要求：...（二）从外单位取得的原始凭证，必须盖有填制单位的公章；从个人取得的原始凭证，必须有填制人员的签名或者盖章。自制原始凭证必须有经办单位领导人或者其指定的人员签名或者盖章。”之规定。

5. 记账凭证所附原始凭证不全。比如，支付罗立熙信访补助资金 8 万元，缺少大额支出乡政府领导班子讨论会议纪要。支付各村委 2022 年第三季度办公经费 10.42 万元，缺少经费分配方案及大额支出乡政府领导班子讨论会议纪要。支付将口村南蛇屯小块并大块土地整治工程款 20 万元，缺少工程结算清单，签订合同施工方是覃有勤，但支付工程款给罗茂生，没有任何情况说明及审批手续，大额资金支付没有相关会议纪要。支付江口村新村屯至六圩产业基地道路工程结算款 35 万元，缺少验收报告、决算报告以及工程延期说明材料等等问题。项目资金文件依据、补贴政策文件、一些购买服务类成果验收报告、重大项目、大额资金支出乡政府领导班子讨论会议纪要等证明材料在项目资金支付时缺

	<p>失。不符合财政部《行政事业单位内部控制规范（试行）》规定的“加强支出审核控制。全面审核各类单据。... 支出凭证应当附反映明细内容的原始单据，并由经办人员签字或者盖章”的要求。也不符合财政部《行政事业单位内部控制规范（试行）》“加强支出的核算和归档控制... 与支出业务相关的合同等材料应当提交财会部门作为账务处理的依据”的要求。</p> <p>（五）对预算绩效管理工作认识不够。江口乡政府能按照鹿寨县财政部门的要求开展预算绩效自评，但是部门内部各职能单位对“用钱必问效、无效必问责”的原则认识不够，未建立部门绩效问责机制。针对重大项目、上级部门下达的任务指标、大额资金项目等预算资金的投入、使用过程、产出与效果进行跟踪监控并进行客观的自评做得不够。</p>
整改建议	<p>（一）加强预算执行力度。江口乡政府要加强对重大项目、大额资金项目的跟踪、监督管理，加快项目实施进度，特别像韵达广西(桂北)电商产业园项目场地平整资金、鹿寨县 2017 年度已进场建设但未实施“小块并大块”土地整治项目片区余款、广西柳州汽车城表面处理产业园建设扶持资金等项目跟踪监督，及时发现问题找出解决问题的方法，使项目顺利实施，从而提高预算执行力。</p> <p>（二）建立健全部门各项管理制度。要按照财政部《行政事业单位内部控制规范（试行）》、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）等文件要求，建立和完善江口乡政府内部控制制度和财务管理制度，建立单位层面内部控制制度以及业务层面内部控制制度。业务层面内部控制制度应当包括预算业务控制、收支业务控制、政府采购业务控制、资产控制、建设项目控制、合同控制、评价与监督等。制定部门“三重一大”决策机制，自觉规范单位经济和业务活动。通过建立健全收入、支出、采购、资产、建设项目、</p>

合同等内部控制制度并严格执行，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。规范各项补贴资金申报、审核、审批、公示、发放等工作流程和审核机制，保障补贴资金使用公平、公正、公开。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）提高会计基础工作规范、加强财务监督

1. 项目应分类核算，按资金来源分类核算，也应该按照项目名称分类核算，及时、准确反映项目使用资金的情况。

2. 规范项目实施过程。要加强合同合规性的审查力度，合同协议书主要条款内容必须完整、明确，比如：计划开工时间、计划竣工时间、签订合同时间、资金支付方式、支付条件、成果质量要求等。实施风险补偿金项目、脱贫户小额贷款贴息项目、农村基础设施、雨露计划项目等都应该严格按照各项目实施方案规定的实施内容、补贴对象、补贴条件、要求等规范实施，并遵守有关政策规定。鹿寨县江口乡政府作为实施单位还要履行审核、监督的职能。重大项目、大额资金支出必须报经乡政府领导班子会议讨论并形成会议纪要，同时提交财务部门作为财务审核的依据以及作为财务资料保管，利于监督检查。

3. 严格执行政府采购管理制度。江口乡人民政府零星办公用品采购事项，要严格按照有关规定，属于集中采购目录范围的办公用品要实行集中采购，要签订采购合同，完善采购审批手续和采购实物清单，完善货物验收手续，保证采购成果真实性。

4. 加强财务监督。江口乡政府财务部门要加强支出审核控制。对于申请支付的业务，要全面审核各类单据，支出凭证应当附反映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后才给予办理，在没有情况说明和相关审批手续的情况下不予支付。比如

	<p>超过合同约定工期的项目，一定要提供情况说明并报请乡政府审批；合同签订主体（乙方）与收款主体不一致的情况，必须有情况说明及乡政府审批手续。支付工程结算款，必须但不限于验收报告、决算报告以及工程延期说明材料等。</p> <p>（四）要树立绩效管理理念。江口乡政府要按照“用钱必问效、无效必问责”的原则，建立部门绩效问责机制。针对重大项目、上级部门下达的任务指标等刚性考核指标，要纳入整体支出绩效目标考核范围，并根据设定的绩效目标，依据规范的程序，对预算资金的投入、使用过程、产出与效果进行跟踪监控并进行客观的自评。对存在问题做总结分析，找出原因和解决问题的办法，提高履职能力和履职效益。</p>
评价机构	南宁鉴达会计服务有限公司 2023年6月30日