

2022 年鹿寨县拥军优属项目支出绩效评价结果

项目名称	拥军优属项目
预算金额(万元)	58.4 万元
项目实施单位	鹿寨县退役军人事务局
评价得分	得分 93.5 分 评价等级：优
评价结论	<p>鹿寨县退役军人事务局组织实施的拥军优属项目，投入指标方面，完成目标较好，项目立项依据充分，资金安排符合规定，资金结构合理，项目绩效目标与实际内容具有相关性，但是绩效指标设置不够完整；过程指标方面，项目管理监督、质量控制、资金分配、资金到位及进度支出等指标完成较好，但项目管理制度、项目实施、项目档案、支出审核、会计核算等指标有待加强；产出指标方面，产出数量、产出质量、时效指标、成本指标完成较好；效果指标方面达到预期效果。经综合评价，项目支出绩效评价总得分为 93.5 分，评价等级为“优”。</p>
主要绩效	<p>1. 项目绩效：鹿寨县退役军人事务局组织实施拥军优属项目，在春节、八一节日期间，采购部队所需物品，慰问驻地部队18个，使驻地部队官兵过上欢乐、祥和的节日。</p> <p>2. 资金使用：截止2022年12月31日，实际到位资金58.4万元，资金到位率100%。实际支出58.4万元，资金支出进度100%。</p>
经验及做法	<p>鹿寨县退役军人事务局组织实施拥军优属项目，在春节、八一节日期间，采购部队所需物品，慰问驻地部队 18 个，使驻地部队官兵过上欢乐、祥和的节日。对进一步做好鹿寨县拥军优属工作，不断巩固军政、军民团结的大好局面，推动国防建设和经济建设的共同发展，达到预期社会效益。</p>

<p>主要问题</p>	<p>1. 内部控制制度不健全。鹿寨县退役军人事务局制定有《收支管理制度》《预算管理制度》《三重一大》决策制度，但缺少项目管理制度、采购管理制度、合同管理制度等内部控制制度，内部控制制度不健全。</p> <p>2. 合同管理不够规范。2022年7月13日，项目实施单位根据慰问部队所需物品进行采购，但与供货商鹿寨县鼎蓝办公用品销售中心签订的《供销合同》无具体供货时间，合同管理不够规范。</p> <p>3. 制度执行及会计核算信息完整性不够。一是2022年6月16日、2022年7月27日、2022年10月27日支付鹿寨县鼎蓝办公用品销售中心物资采购款均无单位领导班子的会议纪要；二是记账凭证附件不够完整，缺少大额资金支出集体决策程序材料。</p> <p>4. 项目绩效目标和绩效指标设定不够准确。设定的绩效目标可衡量性不够。数量指标、质量指标、时效指标、成本指标、社会效益指标设置不够准确。如单位设定的绩效目标为“拥军是军民团结，拥军爱民的体现，也是争创双拥模范县的必要条件”、质量指标设定为“春节、八一期间慰问驻军部队；按实际情况发放”、社会效益指标设定为不断巩固军政、军民团结的大好局面，推动国防建设和经济建设的共同发展，绩效指标设置不够准确。</p>
<p>整改建议</p>	<p>1. 建立健全内部控制制度。建议鹿寨县退役军人事务局按照财政部印发的《行政事业单位内部控制规范(试行)》(财会〔2012〕21号)、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)要求，结合本单位业务特点制定《合同管理制度》《建设工程项目管理制度》《采购管理制度》，进一步完善内部控制体系，使制度具体、可行、可控。</p> <p>2. 加强项目实施管理，进一步提高制度的执行力。要加强项目实施过程中各环节的管理，按照《合同管理制度》规范管理合同中的各项具体工作，同时加强项目合同订立管理，认真做好合同合规性审查，认真审核合同条款内容，供货时间的确定、项目验收等，做到合法合规、条</p>

	<p>款清晰、要素齐全，以规避法律风险的发生，确保经济活动合法合规地开展。</p> <p>3. 加强会计基础工作规范化管理。一是加强项目资金支付审核力度，重点审核大额开支是否执行“三重一大”集体决策议事机制；二是按照《会计基础工作规范》认真审核原始凭证，完善原始凭证、合同协议等会计信息资料，做到原始凭证的合法、完整，确保记账凭证所附原始凭证合规、齐全、准确，确保会计信息资料完整及会计核算规范。</p> <p>4. 加强预算项目绩效管理。建议项目实施单位加强对预算绩效管理专业知识和业务技能的培训，提高预算绩效管理的工作水平。科学设定项目绩效目标，使绩效目标设定符合客观实际，具有可实现性、可考核性、时效性，绩效目标要能清晰反映预算资金的预期产出和效果，并以相应的绩效指标予以细化、量化，具有可衡量性，运用绩效评价结果作为下一年度预算项目安排、领导决策的参考，充分发挥财政资金的使用效益。</p>
评价机构	南宁鉴达会计服务有限公司 2023年6月30日