

德安县财政局文件

德财绩〔2022〕5号

德安县财政局关于对 2021 年度部门整体支出财政重点评价中发现问题进行整改的通知

县农业农村局、县卫健委、县文旅局、县住建局：

为认真贯彻落实《中共江西省委 江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（赣发〔2018〕8号）、《中共九江市 委九江市人民政府印发〈关于全面实施预算绩效管理的实施办法〉的通知》（九发〔2020〕4号）和《中共德安县委 德安县人民政府印发〈关于全面实施预算绩效管理的实施办法〉的通知》（德发〔2020〕36号）精神，强化绩效管理结果运用，现对你单位在 2021 年度部门整体支出财政重点评价检查中发现问题及整改建议通知如下：

一、对县农村农业局 2021 年度部门整体支出绩效评价情况提出的具体问题及整改建议

（一）存在的问题

- 1、预算编制不够细致、准确。上年结数据填报错误，上级补助收入数据不准确。
- 2、部分整体预算绩效目标指标设置不够合理，不符合《预算法》第三十二条“各部门、各单位应当按照国务院财政部门制定的政府收支分类科目、预算支出标准和要求，以及绩效目标管理等预算编制规定”、“第五十七条“各级政府、各部门、各单位应当对预算支出情况开展绩效评价。”
- 3、信息公开不完善，未公开 2021 年绩效管理信息。
- 4、基础信息不够完整、准确，上级补助收入数据不准确。
- 5、在职人员控制率差。部门年度在职人员大于实际编制数。
- 6、管理制度不够健全，未提供预算资金管理制度和会计核算制度。其中：将专项资金计入基本支出，混淆项目资金与部门公用经费；项目管理和资金拨款流程不规范，不符合相关文件手续。
- 7、资金使用不够合规，存在款项支付对象与付款票据不一致，付款原始依据不规范，不符合相关预算管理和财务管理制度的规定。
- 8、资金拨付不够及时，未按照相关文件的时间要求进行拨付。

（二）整改建议

- 1、加强单位预算管理。德安县农业农村局应认真落实

《预算法》及实施条例规定，做好单位预算编制工作。

2、强化单位绩效管理。德安县农业农村局应认真按照国务院、省市、县有关预算绩效管理精神，对照本单位职能，做好单位整体绩效目标和项目绩效目标的编制，将绩效管理与预算管理有机结合起来，以绩效管理促进预算管理。

3、完善单位各项基础管理工作。建立、健全单位预算资金管理制度、财务管理、会计核算、信息公开等各项基础管理制度，按照内部控制要求，提高制度执行率。

4、规范资金管理制度。加强专项资金使用监督及规范处理，严格按照《会计法》的有关规定，做到票款一致，提高资金使用效率。

5、德安县农业农村局应严格按照相关文件要求，及时拨付资金，尽可能减少资金拨付环节和资金拨付时间，避免资金闲置、截留。

二、对县卫健委 2021 年度部门整体支出绩效评价情况提出的具体问题及整改建议

（一）存在的问题

1、绩效目标设置不够清晰。部门整体绩效目标和项目绩效目标不够明确和量化，且整体目标成本指标未设定，数量指标未能清晰反映德安县卫健委的职能；

2、预决算报表编制较粗糙。在编制预算报表中，未列入其他收入等数据，不符合《预算法》第四十条“各部门、各单位预算收入编制内容包括本级预算拨款收入、预算拨款结转和其他收入”；决算数据与会计账务数据不一致；

3、实际使用公用经费控制率较差，政府采购执行率较低；

4、管理制度需加强。德安县卫健委未制定预算管理制度、会计核算制度，人均费用率较上年增长；

5、医疗纠纷时有发生。

（二）整改建议

1、树立绩效管理观念。德安县卫健委应编制合理、明确的绩效目标，按照国务院、省市及区有关绩效评价管理精神，将绩效评价与预算管理有机结合起来，以绩效评价促进预算管理。

2、加强预决算的编制和预算执行预算管理，完善各项管理制度，控制人员经费的使用，降低运行成本，规范政府采购，提高资金使用效率。

3、进一步完善医院医疗管理，减少医疗纠纷，不断提高人民身体健康。

三、对县文旅局 2021 年度部门整体支出绩效评价情况提出的具体问题及整改建议

（一）存在的问题

1、预算编制不够细致、准确。事业单位经营收入、事业收入未列入年初预算，专项业务费也未细化。

2、部分整体预算绩效目标指标设置不够合理，不符合《预算法》第三十二条“各部门、各单位应当按照国务院财政部门制定的政府收支分类科目、预算支出标准和要求，以及绩效目标管理等预算编制规定，”、“第五十七条“各级政府、各部门、各单位应当对预算支出情况开展绩效评价。”

3、未及时公开 2021 年绩效管理信息。

4、基础信息不够完整、准确，基础数据信息和会计信息资料不够准确、完整，专项业务经费支出未进行专账核算，不符合专项资金管理要求。

5、部门管理制度不够健全，未提供预算资金管理制度和会计核算制度，提供的财务制度也不够详细。

6、资金使用不够合规。对专项经费未按要求进行专账核算和使用，不符合相关预算管理和财务管理制度、专项资金管理办法的规定；资金支付不规范，存在资金实际支付对象与应支付对象不一致的情况，部分资金支付未提供合同或会议纪要，部分资金支付未履行政府采购手续。

（二）整改建议

1、加强单位预算管理。德安县文广新旅局应认真落实《预算法》及实施条例规定，做好单位预算编制工作，严格按照预算法规定，将各项收入列入年初预算，并做好专项业务费细化。

2、强化单位绩效管理。德安县文广新旅局应认真按照国务院、省市、县有关预算绩效管理要求，对照本单位职能，做好单位整体绩效目标和项目绩效目标的编制，将绩效管理与预算管理有机结合起来，以绩效管理促进预算管理。

3、完善单位各项基础管理工作。建立、健全单位预算资金管理制度、财务管理、会计核算等各项基础管理制度，按照内部控制要求，提高制度执行率。

4、及时公开部门的绩效管理信息。

5、提高资金使用合规性。德安县文广新旅局应按照专项资金管理制度要求，对于专项资金应做到专款专用、专账核算；对于政府采购资金，应规范采购流程，保证流程符合相关政府采购相关制度要求，发挥财政资金的最大效益。

四、对县住建局 2021 年度部门整体支出绩效评价情况提出的具体问题及整改建议

（一）存在的问题

1、预算编制不够细致、准确。其他收入未列入预算，不符合《预算法》第四十条“各部门、各单位预算收入编制内容包括本级预算拨款收入、预算拨款结转和其他收入。各部门、各单位预算支出编制内容包括基本支出和项目支出。”

2、部分整体预算绩效目标指标设置不够合理、明确，不符合《预算法》第三十二条“各部门、各单位应当按照国务院财政部门制定的政府收支分类科目、预算支出标准和要求，以及绩效目标管理等预算编制规定”、“第五十七条“各级政府、各部门、各单位应当对预算支出情况开展绩效评价。”

3、基础信息不够完整、准确，决算报表数据与会计报表数据不完全一致；专项业务经费未进行专账核算；会计核算不够准确，未严格按照《政府会计制度》设置相关科目；票据审核不够严谨，个别款项支付收款人与开票人名称不一至。

4、工会经费未按照《工会会计制度》独立建账，将工会经费收入列入其他收入。

（二）整改建议

1、加强单位预算管理。德安县住建局应认真落实《预算法》及实施条例规定，做好单位预算编制工作，准确区分基本支出和项目支出，严格执行预算批复，确保财政资金使用合理、合规。

2、强化单位绩效管理。德安县住建局应认真按照国务院、省市、县有关预算绩效管理精神，对照本单位职能，

做好单位整体绩效目标和项目绩效目标的编制，将绩效管理
与预算管理有机结合起来，以绩效管理促进预算管理。

3、完善单位各项基础管理工作。建立、健全单位预算
资金管理制度、财务管理、会计核算、信息公开等各项基础
管理制度，按照内部控制要求，提高制度执行率。

4、按《工会会计制度》要求将工会经费单独入账，清
晰反映工会经费账务结构。

六、相关要求

通过此次部门整体支出财政重点评价检查工作，参评的
预算单位应举一反三，根据绩效评报告结果，认真整改，查
找项目资金使用与管理中的薄弱环节，认真分析绩效监控中
所反映的问题，制定改进和提高工作的具体措施。略预算单
位应进一步增强绩效管理意识，总结经验，继续做好本单位
的预算绩效管理工作，努力提高财政资金使用效益。

