

德安县财政局文件

德财绩〔2022〕6号

德安县财政局关于对 2022 年度县级预算重点项目支出绩效运行监控检查中发现问题进行整改的通知

县林业局、县农业农村局、县社保局、县中等职业学校：

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 2022 年度县级预算重点项目支出绩效运行监控检查中发现问题及整改建议通知如下：

一、对县林业局 2022 年度德安县森林火灾风险调查与区划项目绩效运行情况提出的具体问题及整改建议

（一）实施过程中存在的问题

质量指标中的普查质量是否合格：具体实施中存在一些偏差。例如：可燃物调查方面一是有的因子填写错误，如植被类型、土壤亚类、龄组和年龄的逻辑关系；二是蓄积比例和优势树种（组）的逻辑关系；三是分层码填写错误；四是样品取样不太规范；五是测量数据个别误差偏大；六是枯立木未测树高，枯倒木取样不规范等。

（二）整改建议

1、对预算执行进度方面的建议

2022 年 1~6 月项目资金结余 27 万元。建议预算执行单位后期加强对第三方公司完成德安县森林火灾风险调查与区划项目的监督，确保年底前完成年初所定预算绩效目标的实现。

2、对预算绩效管理及实施方面的建议

无。

3、对调整项目预算的建议

《项目支出绩效目标申报表》申报的年度预算资金总金额为 87.51 万元，2022 年德安县林业局关于申请第一次全县森林火灾风险普查工作经费的报告，申请经费 54 万元，年度项目预算设定与项目预算偏差较高，建议将项目预算资金总额及时作出相应调整。

4、对修订绩效目标的建议

满意度指标中三级指标“森林防火风险普查率”不属于满意度指标，建议设置在“效益指标——社会效益指标”中，另

外还应增加满意度调查指标，例如：社会公众满意度、报告使用单位满意度等。

二、对县农业农村局 2022 年度江西德安国家粮食储备库仓储设施改造提升项绩效运行情况提出的具体问题及整改建议

（一）实施过程中存在的问题

在申报项目预算时未针对本项目同步申报设立项目的绩效目标指标体系。

（二）整改建议

1、对预算执行进度方面的建议
无。

2、对预算绩效管理及实施方面的建议
项目单位对预算绩效管理观念的广度和深度认识不足，在申报项目资金预算时，未同步编报《项目支出绩效目标申报表》。应坚持“谁申请资金，谁设定目标”原则，明确本部门绩效管理的“第一责任人”和各相关职能股室、人员在预算绩效管理工作中的职责，将绩效目标设置和是否科学、合理、完善作为预算安排的前置条件；应加强对绩效管理的培训，组织实施绩效监控和绩效自评，并加强对绩效监控和绩效自评结果的审核及应用。

3、对调整项目预算的建议
无。

4、对修订绩效目标的建议

项目实施单位今后在申报项目资金预算时，应同步编报科学、合理、完善的《项目支出绩效目标申报表》。

三、对社保局 2022 年度德安县社会保险管理中心新型农村和城镇居民养老保险绩效运行情况提出的具体问题及整改建议

（一）实施过程中存在的问题

1. 未设置质量指标和成本指标；
2. 数量指标未参照本项目的实际情况而设置指标数；
3. 部分指标的计算符号与指标值自相矛盾或逻辑关系不成立，且未能正确地理解指标的真正含义，所以在完成情况时监控填写不准确，例如：时效指标三级指标设置的是“养老待遇按时足额发放率”，年度指标值是 100%，跟踪期目标值为 50%，跟踪期执行情况为 50%。

（二）整改建议

1、对预算执行进度方面的建议

无

2、对预算绩效管理及实施方面的建议

（1）. 预算执行单位的工作人员未做到针对本项目做准确的数据登记与计算，无项目制度可执行，导致预算绩效指标执行数都不是按照实际数据填写。建议预算执行单位根据项目设定的预算绩效目标，通过恰当可行的方法、途径及手段，分解落实实现预算绩效目标的各项管理工作，并加强日常监督管理；

（2）. 强化绩效管理工作，深化预算绩效管理和绩效管理的有机结合，建立切实可行的预算绩效目标体系，有利于在预算执行过程中监控资金安全性，规范性，项目的实施进程、绩效目标时效的情况。

3、对调整项目预算的建议

无

4、对修订绩效目标的建议

(1) . 预算执行单位需充分理解每个绩效目标的含义，项目绩效目标设定时应紧跟项目本身的特点而设定，从而确保目标值设定的准确性；

(2) 分类设定预算绩效目标，在数量、质量、时限、进度上细化量化预算绩效目标。

四、对 2022 年度德安县中等职业技术学校学生宿舍楼新建工程绩效运行情况提出的具体问题及整改建议

(一) 实施过程中存在的问题

1. 数量指标：新建学生宿舍楼建筑面积（米²）

新建的 11 号、17 号楼的实际设计和建筑面积均超出了《关于江西省九江市德安县中等职业技术学校学生宿舍楼新建工程可行性研究报告的批复》（德发改审字〔2021〕80 号）的规定。

2. 质量指标：工程报建与施工许可合规率

本项目可行性研究报告批复的建筑面积为 5802.72 平方米，建设工程规划许可证规定的建设规模为 6206.4 平方米，而实际设计和建筑面积为 6240.36 平方米，三者不统一；截至 2022 年 9 月 30 日，本项目尚未取得施工许可证（还在走申报审批流程）。

3. 时效指标：项目资金按时支付率

本项目于 2022 年 7 月开工建设，跟踪期内主体建筑已基本建设完成。根据任务、资金和时间同步执行的一般进度要求，跟踪期资金预计执行数应为 533.33 万元，已实际执行数为 300 万元，跟踪期资金执行率为 56.25%，另有 300 万元工程进度款在走资金审批流程待支付

(二) 整改建议

1、对预算执行进度方面的建议

相关部门提高工作效率，加快资金审批流程，尽快落实支付施工单位的工程进度款。

2、对预算绩效管理及实施方面的建议

项目单位对预算绩效管理观念的广度和深度认识不足，在申报项目资金预算时，未同步编报《项目支出绩效目标申报表》。应坚持“谁申请资金，谁设定目标”原则，明确本部门绩效管理的“第一责任人”和各相关职能股室、人员在预算绩效管理工作中的职责，将绩效目标设置和是否科学、合理、完善作为预算安排的前置条件；应加强对绩效管理的培训，组织实施绩效监控和绩效自评，并加强对绩效监控和绩效自评结果的审核及应用。

3、对调整项目预算的建议

根据 11 号、17 号宿舍楼实际完成建筑面积，并通过走访与本项目相关的人员，“德中职宿舍楼”项目总体建设成本极有可能超出经批复的工程原总概算金额。项目实施单位应进一步测算项目总体建设成本，及时与县教体局、财政局沟通，对项目总体预算做出相应调整。

4、对修订绩效目标的建议

项目实施单位今后在申报项目资金预算时，应同步编报科学、合理、完善的《项目支出绩效目标申报表》。

五、对德安县中等职业技术学校 2022 年教师培训经费绩效运行情况提出的具体问题及整改建议

（一）实施过程中存在的问题

1、质量指标中的“教师队伍提升比例”指标不应设置在质量指标下；

2、“教师培训经费”项目中：国培参训，教师学科培训，起始年级教师培训，心理健康咨询师培训，心理健康教师全员轮训，全县各学校校本培训等绩效目标尚未开展。

（二）整改建议

1、对预算执行进度方面的建议

该项目是由德安县教育体育局后期转到德安县中等职业技术学校实施执行，因此在 2022 年 1-6 月份尚未支付款项，后期德安县中等职业技术学校需及时支付资金。

2、对预算绩效管理及实施方面的建议

德安县中等职业技术学校 1 月-6 月的项目绩效监控未实施，后期需要按时完成对项目的绩效监控。

3、对调整项目预算的建议

无。

4、对修订绩效目标的建议

(1)质量指标中的“教师队伍提升比例”指标应设置在社会效益指标：

(2) 质量指标中可以设置一个“培训教育合格率”指标。

六、相关要求

通过此次重点项目支出绩效运行监控检查工作，参评的预算单位应举一反三，根据绩效运行监控报告结果，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。

