

德安县财政局文件

德财绩〔2022〕4号

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

县环保局、县卫健委、县文旅局、县住建局、县农业农村局：

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 年度部门项目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、对县环保局 2021 年度德安县共安大桥水体治污提标工程项目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

项目预算执行率偏低。按照立项批复，德安县共安大桥水体（庙前港水系）治污提标工程项目投入额为 2,490.56 万元，实际支付资金 1641.37 万元，预算执行率 65.90%。

2、项目绩效目标不够明确、合理，指标设置未体现项目功能，如数量指标未具体的反映出项目完成的数值，质量指标未很好的体现出采购过程中合规性及验收的合格性，成本指标也未设定，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。

3、项目采购不够规范。项目采购过程中，工程合同被分拆，存在规避公开招投标嫌疑，应实施招标或询价而未招标或询价。

4、项目竣工验收不及时，部分资金拨付不及时。德安县生态环境局未提供生态塘建设竣工验收资料，也未提供项目整体竣工验收资料。德安县博和建材有限公司的混凝土款未按合同要求月结月清，杭州银江环保科技有限公司的一体化污水处理机未按照合同要求质保期 1 年后支付剩余 5% 尾款。

5、空气污染仍然存在。在共安大桥现场，能闻到较臭、较浓气味。

（二）整改建议

1、强化预算管理和预算绩效管理。德安县生态环境局及相关项目单位应认真做好项目预算，按照全面预算绩效管理的要求，在预算编制、执行、监督等环节认真做好绩效管理，提高预算执行率，发挥财政资金的最大效率。

2、完善项目采购规范性。德安县生态环境局应健全项目管理机制，对项目采购应严格按照政府采购法，规范采购流程。

二、对县卫健委 2021 年度基本药物补助项目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、项目预算绩效目标设置较粗糙。数量指标、质量指标、效益指标未能完全体现项目产出数量、产出质量及提高广大农村居民基本医疗和公共卫生服务的公平性、可及性的功能，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”。

2、项目部分资金拨付不规范、不及时。德安县卫健委拨付各乡镇卫生院的村医补助 13.48 万元未转拨给村医，拨付不规范、不及时。

3、项目组织实施不完善，监管力度不够。德安县卫健委未能提供每年的绩效考核档案资料，对资金分配依据数据审核不严，如德安县卫健委提供的河东乡卫生院门诊人次与河东乡卫生院门诊实际统计数据差异较大；现场发现少数受

资助村医并未在岗，基层乡镇卫生院未建立健全基本药品采购、销售、库存账，村卫生所对基本药物加价销售。

4、基本药品零差率销售在村卫生所执行较差。

（二）整改建议

1、加强项目预算绩效管理。按照全面预算绩效管理的要求，德安县卫健委应科学编制预算绩效目标，做好绩效监控和评价，发挥财政资金的最大效益。

2、强化项目监管。德安县卫健委应认真按照相关管理文件要求，严格考核制度，保证项目资金分配的公平性、合规性。

3、针对村卫生所对基本药品加价销售现象，积极探索完善村卫生所运营体制，稳步提高乡村医生待遇，推行乡村医疗机构一体化管理等措施，切实改善农村人员看病难、看病贵问题。

三、对县德安县文广新旅局 2021 年三馆一站免费开放经费项目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、未完整编制项目预算绩效目标。德安县文广新旅局未完整编制 2021 年三馆一站免费开放经费项目绩效目标，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”。

2、专项资金使用不合规。德安县文广新旅局对项目资金未进行专账核算，《九江市人民政府办公厅转发省财政厅

关于进一步规范和严格财政专项资金管理的通知》（九府厅字[2013]34 号）对专项资金使用和监管的要求,不利于对项目资金的有效监管。将部分项目资金用于日常公用经费或人员费,如支付退休人员体检费、端午节慰问费及中秋慰问费、遗属补助、人口普查补贴、图书馆税务罚款费等,不符合专项资金管理办法规定。

（二）整改建议

1、强化项目预算和绩效管理。德安县文化广电新闻出版旅游局应树立全过程预算绩效管理理念,编制好项目预算和预算绩效目标,做好绩效监控和绩效自评,充分发挥财政资金的使用效率。

2、加强对项目资金的会计核算。根据《政府会计制度》和九府厅字[2013]34 号文制定项目资金会计核算办法,严格项目资金的会计核算。

3、严格按德安县美术馆、公共图书馆、文化馆（站）免费开放专项资金管理办法执行,规范项目资金使用范围,保证专款专用、专账核算。

四、对县住建局 2021 年度福满家园小区、熙鸿百货及周边老旧小区改造工程项目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、预算执行率偏低。预算执行率偏低一方面影响资金的经济效益,另一方面体现出预算编制不科学、不精细化,对财政资金造成了一定的浪费,不符合绩效相等原则;

2、项目预算绩效目标不够明确、合理。德安县住建局编制的项目绩效目标不够明确、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”。

3、项目资金管理不规范，未做到专账核算。各项目支出未进行细化区分，不符合《九江市人民政府办公厅转发省财政厅关于进一步规范和严格财政专项资金管理的通知》（九府厅字[2013]34 号）对专项资金使用和监管的要求。

4、部分设施设备未投入使用。如现场查看发现 2 个充电桩未通电，未投入使用。

（二）整改建议

1、提高预算编制水平，合理地、精准地、科学的编制预算。结合上一年度的预算执行情况，对相应的工作情况作出相应的调整，确保预算的准确及时高效，有效的提高资金的使用效益。

2、强化项目预算和绩效管理。德安县住建局应树立全过程预算绩效管理理念，编制好项目预算和预算绩效目标，做好绩效监控和绩效自评，充分发挥财政资金的使用效率。

3、加强对项目资金的管理，制定专项资金管理办法，确保专款专用、专账核算。

4、提高设施设备的使用率，发挥财政资金的最大效益。

五、对县农业农村局 2021 年度农产品质量安全监管项目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、项目资金使用未做到专款专用、专账核算。根据德安县农业农村局提供的财务资料显示，该项目未设置专账，不符合专项资金管理办法要求，不利于项目资金的管理；德安县农业农村局将该项目的 37.7991 万元用作德安县粮食购销公司的工作经费，未做到专款专用。

2、项目资金预算目标不够明确。德安县农业农村局未按相关绩效管理规定合理编制 2021 年项目绩效目标，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”。

3、财政资金采购不够合规。德安县农业农村局在向京柏天使科技有限公司购买农产品检测试剂时，未经局党委会集体决议，也未询价，不符合政府采购规范。

（二）整改建议

1、进一步加强对专项资金的管理。德安县农业农村局应严格按照《德安县农产品质量安全监管工作经费管理办法》要求，建立项目专账、按规定使用资金，确保能够做到专款专用、专账核算。

2、加强项目预算绩效管理。按照全面预算绩效管理的要求，德安县农业农村局应科学编制预算绩效目标，做好绩效监控和评价，发挥财政资金的最大效益。

3、规范采购流程。德安县农业农村局在购买农产品检测试剂时，应严格按照《政府采购法》，完善采购流程，确

保流程规范合法。

六、相关要求

通过此次部门项目支出财政重点评价检查工作，参评的预算单位应举一反三，根据绩效评价报告结果，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。

德安县财政局

2022年11月15日

