

2022年度于都县公开重大政策和重点项目绩效执行结果

序号	资金业务股室	评价类别	预算部门(单位名称)	项目名称	评价年度	评价机构	评价得分	评价等级	主要问题	意见建议
1	基建股	整体绩效评价	工业园	部门整体支出	2022年	南昌洪城会计师事务所	84.00	良	1、工程方面存在多支付工程款问题； 2、存在逆“三重一大”会议程序情况； 3、缺少由税务部门认定小规模或中规模企业的佐证资料； 4、部分企业受到税务处罚、环保处罚、受到安监等处罚后仍获得贷款； 5、在同一家商户多次采购，未在政府采购平台电子卖场采购，未签订采购合同； 6、于都工业园部分服务采购未上“三重一大”会议研究； 7、食堂采购食材发票与销货清单不一致； 8、公务人员出差未经事前审批。	1、严格按照中共江西于都工业园区委员会（于工党字[2020]34号）工业园党委“三重一大”事项决策制度（试行）执行“三重一大”会议程序。 2、力争解决工程预算、结算存在的质量问题。对造价咨询单位工程预算过大实行“问责”，并对建设单位因此造成超付工程款损失时，予以赔偿。 3、进一步按照江西省财政厅关于印发《江西省省直机关差旅费管理办法》的通知（赣财行〔2014〕14号）严格规范公务人员出差审批程序。
2	政法股	整体绩效评价	机关事务管理中心	部门整体支出	2022年	南昌洪城会计师事务所	87.00	良	1、大额资金使用未上“三重一大”决策会议； 2、先签合同后进行集体讨论并决策； 3、2022年采购茶叶共计44,215元,缺少出入库单,缺少出入库登记,转账收款人为个人 4、人均公用经费变动率小于0 5、“三公”经费变动率大于0	1、修订完善“三重一大”制度内容。应结合单位实际和发展需要补充完善现行“三重一大”制度上的疏漏和不足，细化该制度的具体程序和操作流程，注重“三重一大”制度的针对性、操作性，避免流于形式。 2、履行“三重一大”研究程序。严格决策程序对“三重一大”事项必须坚持事先调查论证、会上集体讨论、党政正职末表态等规定，会议记录要体现每位发言者的表达意愿，并注重档案的收集完整和保管。 3、加大项目监管力度，确保财政资金安全、有效运行；强化供应商资质审核，严格审查供应商资质和证照资料，定期对供应商的资质和信誉进行重新评价。
3	政法股	整体绩效评价	县委接待办	部门整体支出	2022年	南昌洪城会计师事务所	81.56	良	1、采购未执行单位《收支管理制度》程序 2、单位《“三重一大”集体决策制度》不完善。 3、江西省公务消费网络监管“三公”平台无数据。 4、预算调整率67.26% 5、无预算进行政府采购支出。	1、进一步按照于都县委于都县人民政府接待办公室《收支管理制度》进行政府采购，一切货款的支付，必须按照付款约定定期，由经办人员填写付款申请单，部门负责人审批，财产管理人员办理入库手续，会计复核，经单位主要负责人审批后方可付款。 2、严格依照江西省财政厅《关于“三公”经费 报账管理的补充规定》（赣财运〔2016〕7号）等规定执行，并制定除“三公”经费支出以外的公务消费支出报账管理规定。 3、进一步完善于都县委人民政府接待办公室《“三重一
4	经建股	整体绩效评价	商务局	部门整体支出	2022年	南昌洪城会计师事务所	78.13	中	1、发放租金补贴缺少获补贴公司账户信息资料 2、兑现国庆节间“于都消费券发放”签订合同及审核表不严谨 3、补贴厦门优尼康网络科技有限公司品牌服务专柜开办费160万元手续不完善 4、农贸市场建设工程验收及结算程序不合理 5、公务接待不符合规定 6、采购物资不符合规定	1、进一步按照《江西省商务厅、江西省财政厅、中共江西省委、江西省人民政府接待办公室关于印发江西省党政机关商务接待管理办法（试行）的通知》（赣商务开发字〔2017〕176号）执行公务接待审批手续。 2、加强财务支出管理。完善支出审批手续，完善货物质量等验收程序和手续，对货物清单、数量、质量、外包装等清点明确。 3、规范采购流程，确保各项支出合法合规、有据可查。严格执行收支业务管理制度等内部管理制度，办公用品采购按规定进行市场询价、专家论证以及局党组会议研究等程序。
5	经建股	整体绩效评价	工信局	部门整体支出	2022年	南昌洪城会计师事务所	83.00	良	1、工程和服务支出未编制政府采购预算； 2、缺少金额在2万元（含2万元）以上采购项目局务会议（党组会议）“三重一大”会议记录合计551,000.00元； 3、固定资产管理不规范，未建立固定资产资产卡片，未对固定资产定期盘点清查，固定资产出现重复登记情况； 4、非“三公经费”科目列支公务接待费148,350.00元； 5、“三公-公务接待”经费支出超预算146620元； 6、公务接待费未上江西省公务消费网络监督系统； 7、公务用车费用未上江西省公务消费网络监督系统； 8、缺少《江西省公务消费网络监管平台账单》“国内公务接待审批表”等； 9、《国内公务接待审批表》未填明单位、姓名、职务； 10、存在“一函多餐”的问题总计金额10,902.00元； 11、存在同城接待问题金额669元； 12、挤占工业固定资产投资台账整理服务专项项目资金，超范围开支费用6100元； 13、项目无预算，支付定价标准不明确，未提供该项目金额测算清单； 14、2022年6月10日之后采购物资业务未在江西省政府采购电子卖场采购、缺少在电子卖场采购记录合计63,100.10元； 15、采购缺少市场三方比价合计89,818.00元； 16、经抽查2022年项目资金，六个项目缺少验收	1、 进一步强化绩效管理 进一步提高预算绩效管理认识，强化以“绩效为中心、对支出结果负责、对社会公众负责”的理念，在绩效目标编制方面，针对绩效目标设置指向不清、预算和目标匹配不足，数量目标和质量目标量化不细，效益目标编制不完整等方面加以改善。加强预算绩效动态监控管理，及时跟踪项目进度，对项目实施中存在的突出问题采取整改措施，进行整改和完善制度。 2、 实施部门和单位预算绩效管理 将部门和单位预算收支全面纳入绩效管理，赋予部门和资金使用单位更多的管理自主权。围绕部门和单位职责、行业发展规划、年度重点任务，以预算资金管理为主线，统筹考虑资产和业务活动，加强部门整体预算管理，形成以单位领导支持、财务部门牵头、其他部门密切配合的工作格局。按照合同条款要求，核对收到补贴资金完成合同约定主要经济指标情况进行审查的原始记录。对财政支出绩效执行差异及时分析成因和影响，并及时向领导和相关科室进行反馈，以采取措施纠正执行偏差，促进财政支出目标的全面完成。 3、 预算执行有监控 要对绩效目标实现程度和预算执行进度实行“双监控”，发现问题及时纠正。对非“三公经费”科目列支公务接待费、“三公”经费支出超预算、公务接待未上江西省公务消费网络监督系统反映、公务用车费用未上江西省公务消费网络监督系统反映应引起重视。 4、要建立重大政策项目绩效跟踪机制。 按照项目进度和绩效情况拨款，对存在严重问题的暂缓或停止预算拨款，督促及时整改落实；按照预算绩效管理要求，强化库款管理，深化国库集中支付电子化化管理，进一步提高预算执行率。
6	农财股	项目绩效评价	农业农村	2021年高标准农田建设项目	2022年	南昌洪城会计师事务所	72.45	中	1.项目启动较晚：项目实际进度整体较计划晚1-2个月。 2.资金使用不规范：一是从专项资金中列支基本支出；二是债券资金中列支前期费用；三是部分债券资金支出报账手续不规范。	1.多措并举，强化项目管理：一是确保计划充分考虑到项目的规模、资源需求和风险因素；二是提高制度执行有效性，项目建设时严格按照县政府制定的《实施方案》执行，三是建立有效的监督与协调机制，建立定期报告机制。四是定期评估与改进。 2.优化资金管理：严格遵守《财政部 农业农村部关于印发〈农田建设补助资金管理暂行办法〉的通知》的规定，确保专项资金不用于单位基本支出和其他与高标准农田建设无关的支出。其次，对于前期费用，应按照《江西省统筹整合高标准农田建设资金管理暂行办法（试行）》的要求，从统筹整合财政补助资金中列支，以确保专项债券资金的优先用于工程款，确保项目的基础建设得到充分支持和保障。

7	农财股	项目绩效评价	农业农村局、林业局	农业保险项目	2022年	南昌洪城会计师事务所	80.41	良	<p>1. 散户油茶林由县林业局统一投保，保费部分或存争议：截至绩效评价日（2023年8月15日），油茶林保费补贴的县财政负担部分（4018416.03元）未拨付至承保机构，承保机构也未返还县财政先行垫支的散户林农缴纳保费（2629800.88元）；由县林业局2022年统一投保的散户油茶林亦未发生索赔行为。</p> <p>2. 散户商品林由县林业局所属单位受托投保：根据《于都县政策性商品林保险工作实施方案》（于府办发〔2016〕11号），对林农散户由县林业局选定具有造林资质和实际造林能力的单位（于都县新兴造林绿化服务中心）作为林农散户的被委托单位，按程序通过村民代表大会委托其代为办理投保、缴费、索赔以及恢复造林等事宜。</p> <p>经查，于都县新兴造林绿化服务中心已于2022年6月9日注销。据县林业局介绍，其后变更为由于都县林业技术推广中心（于都县林业局下属二级单位）在当被委托单位延续投保业务。但截至报告</p>	<p>1. 保险公司与县政府之间需加强协调，以确保未支付的保费补贴拨付到位，进一步解决垫支部分应返未返问题，落实油茶散户林政策性保险的实际效益。</p> <p>2. 加强投保主体选取流程的规范性，落实政策性商品林保险尤其林农散户保险的投保及理赔工作，实际发挥政策性农业保险效益，分散农业风险，促进农民收入可持续增长。</p>
8	农财股	项目绩效评价	乡村振兴局	中央专项彩票公益金项目	2022年	南昌洪城会计师事务所	76.55	中	<p>1. 项目实施方面：一是开工较计划晚半年。二是总承包合同项目数未严格与申报书及实施方案相匹配。三是实施方案未能结合实际进行相应调整。</p> <p>2. 合同履行方面：一是未按要求支付安全文明施工费。二是未及时进行支付。</p> <p>3. 财务管理方面：一是工程款报账流程不够规范。二是报账资料中存在《工程计量现场检验单》未盖章。三是2022年计划实施项目中存在部分项目无任何报账资料。</p> <p>4. 项目成效方面：2023年8月18日，评价组一行同县振兴局、梓山镇政府对项目进行了现场核查，个别项目成效不够显著，具体详见报告。</p>	<p>1. 强化项目管理和执行：一是加强前期准备工作。二是提高项目清单和合同的一致性。三是增强实施方案的灵活性和适应性。</p> <p>2. 加强合同履约性：一是加强未来合同管理，尤其严格执行合同审查。二是严格按照《中标合同约定条件》中规定的支付计划管理。三是实施更加严格的合同履行监控机制，确保合同的各项要求得到及时履行。</p> <p>3. 优化财务合规管理：一是规范报账流程和资料准备。二是加强项目核查和监管机制，确保所有计划实施的项目都有相应的报账资料 and 支付记录。</p> <p>4. 提高项目的效果和可持续性：一是加强项目效果监测。二是确保租金收入最大化。三是项目做好可持续性规划。</p>
9	社保股	项目绩效评价	卫健委	疫情防控经费	2022年	南昌洪城会计师事务所	87.00	良	<p>1. 预算绩效管理方面：一是预算编制不够精准；二是绩效目标编制不够完整合理、明确量化。</p> <p>2. 防疫物资采购和国有资产管理方面：一是防疫物资采购计划性不足；二是未能按要求及时对防疫物资资产进行资产管理。</p> <p>3. 项目内控管理方面：一是未严格执行专项资金审批流程；二是部分验收单、合同签署不规范；三是部分支出未按合同约定进度付款；四是财务报销附件不够齐全；五是支付核酸检测、标本转运费用未对具体费用进行核实结算。</p>	<p>1. 加强预算编制管理：一是加强预算编制的前期研究与论证工作，提高项目预算编制的准确性。二是强化绩效目标管理，明确量化项目目标，确保其与实际支出方向充分关联，同时明确效益指标以更好地衡量项目成果。</p> <p>2. 做好防疫物资采购和国有资产管理：一是做好疫情防控物资采购工作。二是加强防疫物资资产的管理，确保纳入国有资产。</p> <p>3. 完善项目内控管理制度：一是严格执行专项资金审批流程，确保每笔支出都经过审批程序；二是建立有效的合同管理和监控机制；三是加强资金支出进度保障；四是加强财务报销的完备性，及时对核酸检测和标本转运等费用进行据实结算，确保支出的合规性和透明度，减少潜在的合规风险。</p>
10	政法股	项目绩效评价	县公安局	雪亮工程建设经费	2022年	南昌洪城会计师事务所	68.14	中	<p>1、预算编制与项目实际所需及实际情况不符；</p> <p>2、挪用项目预算资金偿还其他项目欠款；</p> <p>3、存在截留资金嫌疑；</p> <p>4、项目进度严重滞后。</p>	<p>被评价单位在编制预算和使用预算资金时，将存在一定联系的“天网工程”和“雪亮工程”视为同个项目操作。但从财政预算的角度上，两个项目是各自独立的，其预算资金也应各自专用，被评价单位应按“专项”概念实施和管理项目。</p>
11	农财股	整体绩效评价	于都县林业局	部门整体支出	2022年	江西国辰会计师事务所	87	良	<p>1. 预算编制不够科学准确：预算编制因测算欠缺准确，故导致后期预算调整较大，影响资金使用效益</p>	<p>1. 加强部门预算编制管理，强化预算的刚性约束</p> <p>2. 健全资产管理制度，强化资产管理意识</p>
12	社保股	整体绩效评价	于都县退役军人事务局	部门整体支出	2022年	江西国辰会计师事务所	87	良	<p>1. 预算编制不够科学准确：预算编制因测算欠缺准确，故导致后期预算调整较大，影响资金使用效益</p> <p>2. 绩效目标设置不合理：绩效指标数量过多，未能突出核心工作；效益指标的设置及评价标准过于宽泛，不够定量</p> <p>3. 部分项目预算完成率偏低：工程项目结算效率不高，报账进度过慢</p>	<p>1. 加强部门预算编制管理，强化预算的刚性约束</p> <p>2. 积极开展相关培训，提高绩效管理意识</p> <p>3. 加强资金绩效监控，提高专项资金使用效率</p>
13	教科文股	整体绩效评价	于都县文化广电新闻出版旅游局	部门整体支出	2022年	江西国辰会计师事务所	88.5	良	<p>1. 预算编制不够科学准确：预算编制因测算欠缺准确，故导致后期预算调整较大，影响资金使用效益</p> <p>2. 部分制度未严格执行：于都县文化广电新闻出版旅游局未能按照资产管理制度要求严格执行，编制固定资产盘点表。当年未实际进行过绩效监控。未发验收标准、验收确认书、整改意见等体现验收过程和结果的资料。</p> <p>3. 预算绩效管理意识欠缺：对绩效指标理解不清晰，将效益指标设为“质量指标”；部分二级指标未进行细化；部分产出指标目标值设置较低</p> <p>4. 人力资源配置欠缺合理性：无专职人员从事会计工作</p> <p>5. 文化和旅游融合的深度与广度不足，旅游资源和</p>	<p>1. 加强部门预算编制管理，强化预算的刚性约束</p> <p>2. 压实责任主体，提高制度执行力</p> <p>3. 积极开展相关培训，提高绩效管理意识</p> <p>4. 合理配置人才，提高人力资源管理水平</p> <p>5. 加快旅游项目实施进度，推动文化和旅游高水平融合</p>
14	基建股	整体绩效评价	于都县住房和城乡建设局	部门整体支出	2022年	江西国辰会计师事务所	84.42	良	<p>1. 预算编制不够科学准确：预算编制因测算欠缺准确，故导致后期预算调整较大，影响资金使用效益</p> <p>2. 实物资产清理不及时：未按照资产管理制度进行一次全面的清查盘点</p> <p>3. 绩效目标设置不合理：绩效指标数量过多</p> <p>4. “三公”经费中的公务接待费未如实上报</p>	<p>1. 加强部门预算编制管理，强化预算的刚性约束</p> <p>2. 健全资产管理制度，强化资产管理意识</p> <p>3. 积极开展相关培训，提高绩效管理意识</p> <p>4. 强化“三公”经费预算管理，积极推动“三公”经费公开</p>
15	教科文股	整体绩效评价	中央红军长征集结出发历史博物馆	部门整体支出	2022年	江西国辰会计师事务所	84.5	良	<p>1. 预算编制能力有待提高：基本支出预算调整较大，部门收入支出决算总表部分内容存在填报错误</p> <p>2. 部分制度有待完善：《收支业务管理制度》缺乏经费支出相关规定，制度内容欠缺完整性</p> <p>3. 预算绩效管理意识欠缺：指标设置欠缺科学性和准确性，未充分反映部门的工作，绩效自评报告内容较简单</p>	<p>1. 加强部门预算编制管理，强化预算的刚性约束</p> <p>2. 加强制度设计，不断健全业务制度</p> <p>3. 积极开展相关培训，提高绩效管理意识</p> <p>4. 提高项目谋划能力，降低项目进度延迟的可能性</p>
16	经建股	项目绩效评价	于都县供销社	于都县城乡冷链和国家物流枢纽建设中央基建投资项目	2022年	江西国辰会计师事务所	89	良	<p>1. 专项资金管理不规范：未按照合作社专项资金管理制度，对专项资金进行专户存储</p> <p>2. 绩效管理意识不强：绩效指标数量过多，指标设置意义不大</p> <p>3. 项目管理能力有待增强：绩效评价工作组未见相关资料</p>	<p>1. 对专项资金实行专户管理，进行专账核算</p> <p>2. 压实责任主体，提高绩效管理意识</p> <p>3. 增强统筹安排能力，提高项目管理水平</p>
17	政法股	项目绩效评价	于都县统计局	2023年第五次经济普查	2022年	江西国辰会计师事务所	89.9	良	<p>1. 专项资金使用不规范：于都县将部分非普查费用划归到普查经费中，不符合专项资金的使用要求</p> <p>2. 绩效指标不符合实际情况：未根据实际情况设置</p>	<p>1. 对专项资金严格按照要求规范使用</p> <p>2. 加强绩效指标的设置，提高绩效管理意识</p>
18	基建股	项目绩效评价	于都县住建局	于都县贡江新区4、5号搬迁安置房建设工程项目	2022年	江西国辰会计师事务所	84	良	<p>1. 专项债资金管理不规范：未取得相关凭证，资金管理欠规范</p> <p>2. 绩效管理意识不强：未根据实际情况选用“满意度”指标</p> <p>3. 未制订专项债偿债计划：未针对该地方政府专项债项目制定详细的还本付息计划</p>	<p>1. 对专项债券资金实行专户管理，进行专账核算</p> <p>2. 压实责任主体，提高绩效管理意识</p> <p>3. 强化偿还主体责任，制订专项债还款时间表</p>

19	教科文股	项目绩效评价	于都县广播电视网络传输公司	文化扶贫广播电视户户通	2022年	江西国辰会计师事务所	86	良	1.专项资金管理不规范：中国广电江西网络有限公司于都县分公司尚未开设专项专户 项目经费未专款专用 2.绩效管理意识不强、未设置绩效目标：未针对“有线电视户户通”项目设置绩效目标	1.对专项资金实行专户管理，进行专账核算 2.压实责任主体，提高绩效管理水平
20	农财股	项目绩效评价	于都县水利局	于都县岭下水库管网设施建设项目	2022年	江西国辰会计师事务所	82.8	良	1.专项债资金管理不规范：未要求开设专项债专户 2.绩效管理意识不强：一是将长期目标与项目建设内容等同；二是年度目标设置欠缺合理性；三是认为效益指标必须设置“满意度”指标，而未根据实际情况选用“满意度”指标 3.项目资金支付进度较慢：预算执行率低 4.未严格贯彻落实项目计划：绩效评价工作组未见相关资料，未按照规定将事前绩效评估情况填	1.对专项债券资金实行专户管理，进行专账核算 2.压实责任主体，提高绩效管理水平 3.增强统筹安排能力，提高项目管理水平
21	基建股	项目绩效评价	于都县城管局	于都县生活垃圾卫生填埋场渗漏液处理站运营费	2022年	江西国辰会计师事务所	90.24	优	1.项目预算执行率偏低 2.场区内环境卫生偏差：站内卫生脏、乱、差，地面电缆乱扔乱放未整理且存在杂物乱堆乱放，雨水未及时抽排	1.促进预算的有效执行和支出的及时实现 2.保持场内整洁，保护环境卫生