

# 隆安县工程建设项目技术审查项目

## 支出绩效评价结果

项目名称	隆安县工程建设项目技术审查项目
预算金额（万元）	100 万元
项目实施单位	隆安县自然资源局
评价得分	得分：94 分，评价等级：优
评价结论	<p>投入指标方面，完成目标较好，项目立项依据充分，建设内容明确具体，资金安排符合规定，项目绩效目标与实际内容具有相关性，但绩效指标设定不完整，部分指标不正确、不够细化。</p> <p>过程指标，项目未按规定实施公开招标，资金支出进度完成较好，资金支出规范性、会计基础工作规范等方面需要加强。</p> <p>产出指标按完成年初制定的绩效目标。</p> <p>满意度指标基本达到设定的指标值。</p>
主要绩效	<p>1. 项目绩效：隆安县自然资源局通过购买服务方式聘请第三方技术单位，在规定时间内完成 2022 年 29 个、2023 年 27 个工程建设许可阶段总平和设计方案技术审查，提高了工程规划许可审批效率，规范规划审批，进一步优化隆安县营商环境，实现较好的社会效益。</p> <p>2. 资金使用：截止 2023 年 12 月 31 日，资金到位 100 万元，资金到位率 100%。项目支出 100 万元，资金使用率 100%。</p>
主要问题	<p>1. 采购管理不规范，制度执行不到位。根据单位提供的资料显示，2022 年需进行总平和设计方案技术审查的建设项目 29 个，2023 年 27 个，对于技术服务单位的选择，单位未采取公开招标方式，仅经过局党组扩大会议讨论同意，直接指定提供建设项目总平和设计方案技术审查的技术单位，人为将 2022 年、2023 年项目分别分拆成四个合同，与多家技术单位签订服务合同，化整为零，规避公开招投标，违反了《广西壮族自治区财政厅关于调整广西政府采购项目公开招标数额和分散采购限额标准的通</p>

知》（桂财采〔2021〕61号）“二、调整后的分散采购限额标准如下：货物、服务类项目：自治区本级为100万元，设区市、县(市区)级为50万元”规定，根据《中华人民共和国政府采购法实施条例》“第二十八条：在一个财政年度内，采购人将一个预算项目下的同一品目或者类别的货物、服务采用公开招标以外的方式多次采购，累计资金数额超过公开招标数额标准的，属于以化整为零方式规避公开招标”，部门对政府采购政策制度执行不到位，采购程序违规。

**2. 部门内控制度规范性不够，有待修改完善。**原有的制度未能根据国家现行政策法规修改完善，个别制度审核不严。比如：《合同管理制度》依据的《中华人民共和国合同法》已被2021年1月颁布的《中华人民共和国民法典》取代，自然资源局仍继续沿用旧法规作为参考依据未及时修改完善，另外《“三重一大”集体决策制度》未对大额资金额度做出明确认定标准，不利于单位经济活动日常监督管理，制度规范性不够，可操作性不强，有待修改完善。

**3. 资金支出审核不到位，会计基础规范工作有待加强。**2023年12月9日6号记账凭证，支付广西百洲投资管理服务有限公司服务费67万元，支付广西城规勘测科技有限公司33万元，两次付款均未附证明项目成果已完成的相关佐证材料，资金支付审核不到位，大额资金支出未附领导班子集体讨论的会议纪要，《现金 银行支出报批单》中会计机构负责人未签字审核；会计基础规范不够。

**4. 项目绩效指标设定不够准确。**项目设定数量指标为“对报建项目进行审查把关”不正确、量化程度不够；成本指标为“预算支出进度”不够准确，本项目不直接产生经济效益、生态效益和可持续影响，因此不设定经济效益、生态效益、可持续影响指标。

<p>整改建议</p>	<p><b>1. 加强采购管理，切实将制度执行落实到位。</b>隆安县自然资源局应根据项目实际情况，严格执行《中华人民共和国政府采购法》和《广西壮族自治区财政厅关于调整广西政府采购项目公开招标数额和分散采购限额标准的通知》（桂财采〔2021〕61号），加强项目采购管理，规范采购程序，杜绝化整为零、规避公开招标的采购行为，切实将制度执行真正落实到位。</p> <p><b>2. 加强内控制度建设，完善管理制度。</b>要按照财政部《行政事业单位内部控制规范（试行）》、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）等文件要求，建立和完善内部控制制度，《“三重一大”集体决策制度》必须对大额资金额度做出明确认定标准，通过完善制度建设，建立规范的内控制度体系，形成相互制约和相互监督的长效机制，堵塞漏洞、消除隐患，规范单位经济和业务活动。</p> <p><b>3. 加强项目资金支出审核控制。</b>要按照《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国预算法》《行政事业单位内部控制规范（试行）》等法律、法规及制度要求，将责任主体落实到位，所有资金支出必须严格按照审批程序、审批权限进行签批。大额资金支付应当由单位领导班子集体研究决定，要全面审核各类单据；支出凭证应当附反映明细内容的原始单据，大额资金支出必须附上“三重一大”集体讨论通过材料，确保项目支出佐证材料的齐全。</p> <p><b>4. 加强绩效目标和绩效指标的管理。</b>项目单位要提高预算绩效管理认识，切实加强预算绩效管理工作。绩效目标编制人员要加强预算绩效管理业务的学习，正确理解绩效指标的含义，掌握项目绩效目标申报要求，准确、完整、规范地设定绩效目标和项目绩效指标。设定项目绩效指标时应选取最具代表性、最能直接反映产出和效益的核心指标，指标内容要清晰，指标值要明确、具体、细化、可衡量。</p>
<p>评价机构</p>	<p>南宁鉴达会计服务有限公司</p> <p>2024年7月20日</p>