

2023 年隆安县发展和改革委员会整体支出绩效评价结果

项目名称	部门整体支出
全年预算（万元）	1981.81 万元
项目实施单位	隆安县发展和改革委员会
评价得分	得分：79.3 分 绩效等级：中等
评价结论	<p>1. 预算编制方面。部门已将一般公共预算拨款、政府性基金收入安排支出和其他收入安排支出全部编入预算，将 4 个下属二层单位纳入部门预算编制范围，预算编制完整；项目支出按规定编制政府采购预算，但未编制新增资产预算，项目支出所涉及的项目预算能按预算编制要求细化，项目资金支出内容、立项依据及支出标准等具体详细。</p> <p>2. 预算执行方面。预决算按在规定时间内及时公开。6、9、支出进度均达到财政部门规定支出序时进度要求，但 12 月累计支出进度未达到财政部门规定支出序时进度要求；预算调整率、部门预决算收支差异率均高达为 63.4%，部门预算编制质量有待提高；专项资金下达、拨付规范。但在资金支出审核控制及会计基层规范方面有待加强。</p> <p>3. 履职及效益方面。隆安县发展和改革委员会能按要求认真履行部门职责，2023 年度机关绩效考评结果获一等等次，较好完成部门职能工作、完成部门整体支出绩效评价的各项产出指标，达到预期社会效益。</p> <p>4. 部门自评方面。部门能配合绩效评价组开展 2023 年度整体支出评价工作，基本按时间节点整理报送整体支出绩效评价指标表、自评报告及相关佐证材料，但编制的产出指标、效果指标不够完善，主要指标缺项较多，</p>

	<p>效益指标指标内容设置细化量化不足，未能重点反映部门履职的效果，预算绩效管理工作有待加强。</p>
<p>主要绩效</p>	<p>1. 经济运行稳中有进 一是常态化抓好经济运行监测分析和调度，锁定年初确定的发展预期指标和约束性指标，动态跟踪指标发展态势，及时查漏补缺，精准补短板。二是制定《隆安县 2023 年“坚定信心稳增长 更好统筹开新局”实施方案》等各季度方案，会同各指标行业主管部门常态化监测指标走势情况，对标对表找差距，确保完成各项目标任务。2023 年完成全县地区生产总值同比增长 5.6%，固定资产投资完成 37.29 亿元，同比增长 17.5%，增速均高于全区、全市水平。</p> <p>2. 投资项目提速加力 一是狠抓项目投资工作。全县固定资产投资完成同比增长 17.5%，年度列入自治区和市级统筹推进重大项目共 39 个，共完成投资 26.19 亿元，已开工建设 13 个，已竣工项目 6 个。二是开展重大项目要素保障攻坚行动。形成县领导、协调服务专员、责任单位联动服务机制，协调解决存在困难和问题。三是加强开展项目谋划和储备工作，开展震东安置区项目策划，重点突出产业就业项目，收集重点推进项目一批，总投资 87 亿元，规划用地面积约 5282 亩。四是抓好项目审批服务工作。2023 年以来复核备案类项目 197 项，审批类项目 159 项，所有备案审批项目均在规定的时限内办结，无超时办结现象。</p> <p>3. 县域经济有效振兴 一是加大资金争取和项目申报工作，争取到地方政府专项债券资金 15000 万元推进</p>

隆安县综合停车场和保障性租赁住房项目，争取到 3000 万元推进 2023 年度中央预算内教育强国推进工程项目。牵头组织各行业部门申报 2024 年度中央预算内资金，储备推荐社会领域项目 7 个，计划总投资 29003 万元。二是持续推进乡村振兴产业发展基础设施建设，2023 年度乡村振兴计划项目 2 个，安排自治区乡村振兴补助资金 1500 万元，目前已全部开工建设。三是推动县域服务业提质增效。印发《农村物流高质量发展行动方案（2023—2025 年）》并统筹协调相关部门做好农村物流高质量发展工作，全县 10 个乡镇已全部完成寄递物流中转站建设，118 个村级寄递物流综合服务站已全部完成，1240 个自然村“村村通快递”已全部完成，2023 年 10 月 23 日南宁市统筹推进农村物流高质量发展现场会在隆安县召开。

4. 粮食安全得到保障 认真履行粮食安全职责，做好储备粮管理和军粮供应；县级储备粮食库存均为 6430 吨，月库存率均为 100%，正常轮空期未超过 4 个月。2023 年全县早稻政策性粮食收购任务 3500 吨，实际完成 4000 吨；持续抓好粮食购销领域执法检查，对全县政策性粮食收购、贮存、轮换等环节执行情况执法检查，共开展执法检查 4 次。

5. 能源能耗逐步推进 一是推进碳达峰碳中和等绿色发展。开展重点用能企业节能督查，对全县 34 家重点用能企业进行节能督查；二是严格控制“两高”项目增

长；三是积极发展非化石能源，积极发展可再生能源，加强风电、光伏项目储备，隆安振东光伏发电项目实现开工建设，城厢风电场项目已上报自治区发改委审批。

6. 易地搬迁成果巩固 一是抓好易地搬迁安置区防止返贫动态监测帮扶工作，全县易地搬迁防贫监测对象425户1576人，其中已消除风险221户819人，未消除风险204户757人，全部落实有针对性的帮扶措施。二是抓好易地搬迁劳动力就业工作，多途径开展就业创业帮扶，增加搬迁户收入，安置区内100%实现每户有1人以上劳动力就业。三是完善安置区（点）后续产业配套，稳步推进农民工创业园项目建设，引进落户鸿博药业、三礼电子等62家企业。

7. 科技创新稳步提高 一是加快广西隆安农业科技园区建设。完成基地中心等各类平台建设10个，入园企业5家，承担的自治区科技项目“广西隆安农业科技园区创新辐射能力建设项目”通过了自治区组织的验收，园区被自治区科技厅指定为“2023年广西科技支撑乡村振兴暨农业科技园区建设工作现场会”参观现场。二是做好科技特派员管理服务工作。组织区、市、县三级选派的264名乡村科技特派员深入各村、企业、基地开展技术服务2181次，服务各类基地712个，举办各类农业实用技术培训232期（次），参加培训人员7033人（次）。三是做好科技型中小企业、高新技术企业培育入库工作，评价入库科技型中小企业26家，组织2批17家高新技

	<p>术企业的申报并通过评审,组织 8 家企业申报 12 项科技成果转化,组织企业申报市级星创天地、市级工程技术研究中心各 1 家。</p> <p>8. 统筹推进其他各项工作 一是持续强化价格管理。完成全县公办幼儿园收费调整,上报重要民生商品市场价格信息 34 条,上报火龙果价格信息数据 12 期,为公安机关办理涉刑事案价格认定 49 件涉及金额 36.64 万元。二是持续抓好数据和信用建设。政务外网故障处理率 100%,组织将隆安 OA 系统迁移到南宁市电子政务云平台,政府门户网站政务公开等各类动态信息总发稿量为 5152 条,牵头超额完成公共数据开放数据量约 9.5 万条,合计归集 5 类行政管理信息 6.05 万条,排查梳理涉及隆安县的 4 家失信行为市场主体。三是全力做好国防人防工作。完成基于民兵整组训练,完成国防潜力调查;抓好人防通讯设施维护管理,新增更换防空警报设备 6 个,抓好新建民用建筑项目修建防空地下室审批工作。</p>
<p>主要问题</p>	<p>1. 部门内部控制制度完整性和制衡性不够</p> <p>隆安县发改局提供有《“三重一大”集体决策制度》《项目建设管理制度》《合同管理制度》《政府采购管理制度》《收入管理制度》《支出管理制度》《经费支出管理制度》《预算管理制度》《固定资产管理制度》等制度,但现有内控制度全面性不够,部份制度内容的完整性和可操作较差。如《政府采购管理制度》基本是流于形式,对采购活动管理、履约验收等方面没有任何规定;《固定资产管理制度》第五条“固定资产的转移、出借和报废”,</p>

其中对“出借”没有任何规定，“条”有题目，“款”没有内容；《预算管理制度》中没有制定有关部门加强预算绩效管理方面的规定，没有建立“预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有反馈、反馈结果有应用”的全过程预算绩效管理机制。

2. 支出审批审核控制不够

(1) “三重一大”决策制度执行不到位。(1) 支付浙江南方建筑设计有限公司新型城镇化高质量发展示范区规划设计费 1700000 元，附件无支出报批单，发改局经办人、分管领导及主要领导直接在公司请款报告上签批意见；无国库集中支付凭证、单位“三重一大”集体决策程序材料、设计合同（协议）书、设计初步方案成果认可材料、等原始凭证资料；记账凭证附件张数不统计。支付广西隆安公共投资有限公司农产品加工示范园（一期）项目前期经费 1990800 元，存在同上问题。(2) 支付政府外网二期工程款 47.08 万元，缺公司请款报告，单位支出报批单，单位“三重一大”集体决策程序材料、国库集中支付凭证、施工合同、发票等原始凭证资料；支付隆安县粮食储备中心库建设工程款 70 万元，存在同上问题。(3) 支付田间工程监理服务费 410770 元，缺单位支出审批单、单位“三重一大”集体决策程序材料、国库集中支付凭证等原始凭证资料。

(2) 资金支出审批手续不完善。(1) 抽查 7 月 3 日 16 号记账凭证支付陆访云 1-3 月下乡差旅费 2700 元，差旅费报销单无部门负责人、审核人、会计机构负责人签字，只有出差人陆访云签字，无国库集中支付凭证，支出报批单附件张数不统计。6 月 26 日 61 号记账凭证支付黄大韦才旅费 2030 元，8 月 83#、84#、85#、86# 记账凭证均存在同上问题。(2) 抽查 8 月 30 日 49 号记

账凭证发退休人员生活补贴 35000 元，附件无发放明细表、国库集中支付凭证。支付职工死亡抚恤金（3 人）689964.7 元，附件只有财政直接支付申请书，缺职工死亡抚恤金审核表、支出报批单、国库集中支付凭证等原始凭证。（3）支付空调维修费、电话费等无支出报批单、增值税发票；每月统发工资业务，附件基本没有支付凭证、统发工资通知书、工资明细表。（4）支付宣传栏、宣传板报制作费 10558 元，支出报批单只有经办人、出纳员等人签字，无会计、会计机构负责人签字。

以上情况不符合财政部《行政事业单位内部控制规范（试行）》第二节收支业务控制第三十条（二）规定的“加强支出审核控制。全面审核各类单据。重点审核单据来源是否合法，内容是否真实、完整，使用是否准确，是否符合预算，审批手续是否齐全。支出凭证应当附反映明细内容的原始单据，并由经办人员签字或者盖章”的要求。单位所有资金支出必须按制度规定的审批程序、审批权限进行签批，严禁先支后批或以文件、报告代替单位内部支出报批单。大额资金支出未经中心班子会审议，不符合隆安县发展改革和科学技术局“三重一大”决策制度规定：大额资金使用人民币 20 万元以上提交局党组（或班子）集体审议的规定；不符合财政部《行政事业单位内部控制规范（试行）》“加强支出的核算和归档控制...与支出业务相关的合同等材料应当提交财会部门作为账务处理的依据”的要求。

3. 会计基础工作欠规范

（1）普遍存在原始凭证不齐全、记账凭证与附件不一一对应及记账凭证附件张数不统计现象。由财务单独保存的原始凭证也非常杂乱不完整，未按规定装订成册并编号归档保管，国库集中支付凭证基本不打印归集作原

	<p>始凭证。</p> <p>(2) 会计核算不规范。一是未按项目分类核算，项目支出核算较混乱，未能准确反映项目使用资金的情况，不利于对项目资金监管。二是其他应付款未设明细科目进行核算。如：市科技局转入异地扶贫搬迁就业培训基地建议资金 26000 元，并支付授课费 26000 元，附件只有财政直接支付申请书 600 元、预算单位分月用款计划审批表 26000 元。财务会计作借“其他应付款”，贷“其他应付款”会计分录；原始凭证原始凭证资料；财政直接支付申请书金额 600 元，与支付总额差 25400 元等（据了解在第二个月支付 25400 元，但在记帐凭证上未做任何标注说明）。</p> <p>(3) 对部门历年挂账结转和结余 2385.32 万元未及时清理，未能真实反映部门结余状况及部门对结转结余资金的控制程度。</p>
<p>整改建议</p>	<p>1. 完善单位内部控制制度</p> <p>(1) 部门要按照财政部《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，从内控整体角度，系统梳理、分析、整合原有各项管理制度，制定和完善单位层面及业务层面内部控制制度，定期评价并及时更新单位内部控制制度，结合国家有关政策规定和单位实际情况，对制度的有效性、适宜性、充分性进行不断的评价与更新，以确保单位内部控制制度有效执行。</p> <p>(2) 严格执行《行政事业单位内部控制规范（试行）》第十四条第三款“重大经济事项的内部决策，应当由单位领导班子集体研究决定。重大经济事项的认定标准应当根据有关规定和本单位实际情况确定，一经确定，不</p>

得随意变更”的规定，严格按照重大经济事项决策管理的要求，大额资金使用由领导班子集体研究决定，出具会议纪要，并将会议纪要送达内部相关部门，以便监督执行。

2. 加强支出审批审核，保证资金合规使用

部门（单位）要严格按照《政府会计准则——基本准则》《会计基础工作规范》和《行政事业单位内部控制规范（试行）》的要求和财政专项资金相关管理规定，加强资金支出审核控制，认真审核支出内容的真实性、审批手续的完整性，审核大额资金支出是否执行“三重一大”集体决策议事机制。与支出业务相关的合同书、验收报告、大额资金支出集体决策的会议纪要等材料应当提交财会部门作为账务处理的依据，确保记账凭证所附原始凭证合规、齐全、准确，确保会计信息资料完整。

3. 提高会计基础工作规范性

（1）单位应按政府会计制度对其发生的各项经济业务或事项进行规范会计核算，做到会计科目使用正确，数字准确无误。财务人员要及时与财政部门对接及时清理部门历年挂账结余，真实反映部门资金结余状况。

（2）单位按《会计基础工作规范》要求规范会计基础工作，确保记账凭证所附原始凭证合规、齐全、准确，确保会计信息资料完整。一要完整填写包括凭证附件数在内的记账凭证必须具备的内容；二要将记帐凭证连同所附的原始凭证按照编号顺序，折叠整齐，按期装订成册；数量过多的原始凭证，可以单独装订保管，在封面上注明记帐凭证日期、编号、种类，同时在记帐凭证上注明“附件另订”和原始凭证名称及编号，妥善保管会计凭证。

评价机构	南宁鉴达会计服务有限公司 2024年7月20日
------	----------------------------