龙翔街道办事处关于2019年部门整体支出

绩效评价结果整改报告

昆明市五华区财政局：

为促进预算部门提升预算绩效管理工作水平，强化部门支出责任，规范资金管理行为，提高财政资金使用效益，保障部门更好地履行职责，贵局委托中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）云南亚太分所，采取直接介入的方式，对我单位2019年部门整体支出进行了绩效评价。绩效评价小组在充分调研的基础上制定了绩效评价方案和评价指标体系，根据我单位上报的自评报告、提供的相关资料和现场抽样调查情况，经过综合分析和充分沟通，形成绩效评价报告。评价过程专业严肃，评价结果真实全面。我单位收悉报告后高度重视存在的问题，认真整改落实，现将整改结果报告如下：

绩效评价结果我单位存在的主要问题

（一）管理工作不规范。

1.未及时修订完善相关管理制度。街道办相关制度制定时间为2005年3月，未及时根据《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21号）文件要求，结合街道办实际情况修订完善相关制度，如预算绩效管理办法、收支管理办法、政府采购管理办法、预算资金管理办法、资产管理制度、项目管理办法、合同管理办法等。

2.资产管理不规范。①固定资产会计核算不完整，未按照《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》、《财政部关于印发〈政府会计准则第3号——固定资产〉应用指南的通知》（财会〔2017〕4号）要求对固定资产计提折旧；②固定资产财务报表与决算报表数据不符，会计账固定资产原值6,539,551.03元，决算报表固定资产原值5,425,787.83元，差异1,113,763.2元；③固定资产日常管理不规范。如未根据《事业单位财务规则》、《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21号）等文件规定定期进行固定资产盘点；未按《行政事业单位资产清查核实管理办法》（财资〔2016〕1号）文件规定对固定资产进行卡片管理；经抽盘，账实不符、账账不符。

3.业务管理有待加强。①考核任务完成率不高。经抽查，抽查考核任务35项，实际达到上级下达标准27项，完成率为77.14%；②采购程序不规范。经抽查，红色物业氛围提升项目未见采购计划备案表、成交通知书、项目验收单等资料；③部分项目未按计划完工。经抽查，茭菱路微改造项目计划开工时间为2018年9月28日，竣工时间为2018年11月06日，实际竣工验收时间为2019年4月，未按计划时间完成。

（二）预决算管理有待提高。

1.预决算编制不合理，预算调整幅度大，基本支出及项目支出预算数与决算数差异大。如劳务费预算数3,657,600.00元，决算数0.00元，差异数3,657,600.00元；项目支出预算数为4,680,000.00元,决算数为5,953,220.00元,差异数为1,273,220.00元；预算批复数22,377,896.00元，预算调整数（不包含基本支出）1,273,220.00元，预算调整率6%。

2.政府采购实际金额与预算数相差较大。政府采购预算数825,000.00元，实际政府采购金额7,015,194.04元，政府采购执行率850.33%。

3.部分支出占用项目资金。如2019年12月31日第44号凭证，从1102民政事务经费项目中列支中队支部开展爱国主义教育影片支出900.00元，该款项不应当从项目中列支；2019年8月31日第48号凭证，应当由单位承担的8月份医疗保险费105,491.86元从非财政项目资金中列支。

4.未依据预算执行情况、会计核算情况编制决算报表，决算报表编制不规范、不准确。如财务信息列示项目支出-办公费393,677.17元、其他商品和服务支出2,708,082.69元，单位编制决算报表时全部列入决算报表项目支出-办公费5,953,220.00元；批复的预算文件列示基本支出-劳务费3,657,600.00元，财务信息列示基本支出-劳务费4,584,240.42元，决算报表基本支出-劳务费0.00元。

5.会计基础工作不规范。①原始附件不齐全。如2019年12月31日16号凭证，支付红色物业氛围提升，金额22,830.40元，使用零余额账户用款额度支付该笔款项，未见财政授权支付到账通知书。②会计核算不规范。如2019年8月31日48号凭证，支付8月份单位医疗保险，金额146,428.59元,使用专户（账号：3960188000136193）支付该笔款项，账务处理使用“零余额账户用款额度”科目。

6.结转结余资金过大，资金使用效率低。非财政拨款结转结余1416.53万元，财政拨款结转结余61.68万元，长期挂账，未进行清理，资金使用效率低。

（三）绩效管理重视程度不高，绩效理念未牢固树立。

1.绩效目标设置有待完善。①绩效目标不完整。如依据街道办事处职能，2019年绩效目标中缺少监督专业管理、指导自治组织等内容；设置的效果和可持续方面不完整，如未针对临商税收、建筑业总产值完成情况等经济效益方面设置绩效目标；②部分绩效目标与年度工作内容不匹配。如绩效目标中设置“招商引资任务额完成率”，但该项任务目标在2019年已停止下达；③项目绩效目标设置不明确，各项目之间存在重复交叉的绩效目标。如党政工作与社区工作中指标“党建引领社区治理第一阶段区级示范点创建达标凤翥社区、菱角塘社区”、“完成两个社区党群活动服务中心建设（人民西路社区、西站社区）”等存在重复；④部分绩效指标不清晰，不具有可衡量性。如“辖区困难群体救助”、“逐步完成老旧小区改造升级”等指标值均为“7个社区全覆盖”，应以“辖区困难群体救助人数或比例”和“提升改造数量或比例”等指标值进行设置较为合理。

2.未建立健全绩效自评管理机制。未结合年初预算批复及部门特点补充设计个性指标，自评报告附件不齐全，如缺少问卷资料、访谈记录、基础数据表。

（四）部门履职中，部分指标未达到预期产出目标，效益不明显。

1.限额以上社会消费品零售总额完成增长-0.49%，未达到目标11.5%；限额以上零售业商品销售额完成-1.12%，未达到目标14%；限额以上餐饮业营业额完成增长-6.3%，未完成目标20%；建筑业总产值增速-30.14%，未完成目标15%;一般公共预算收入完成比例为66.24%，未完成上级下达指标。

2.适龄儿童教育方面由教育部门负责，当需要街道办处理时，由教育部门通知街道办事处进行处理，2019年未接到相关通知，但存在部分适龄儿童不愿意进行义务教育，入学率无法达到100%。

3.群众上访未形成相应的记录，未建立健全相关管理机制，经了解群众上访人数及事项较上年并未减少。

4.部门在履职中未对部门职员制定相关的培训规划及实施计划。

龙翔街道办事处整改结果和目标

（一）加强内部管理，提高工作效率。

1.修订完善相关管理制度。依据《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21号）文件要求，结合街道办实际情况修订完善相关制度，包含预算绩效管理、收支管理、政府采购管理、预算资金管理、资产管理、项目管理、合同管理等制度。健全内部管理制度，为街道办提供制度保障，确保工作开展程序化、规范化。

2.规范资产核算，强化资产日常管理。①严格按照《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》《财政部关于印发〈政府会计准则第3号——固定资产〉应用指南的通知》（财会〔2017〕4号）的要求对固定资产计提折旧。②认真核实固定资产实物以及固定资产卡片账，对固定资产账务及报表进行清理核查，对于已毁损的资产及时进行报损处理，做到账实、账卡、账账相符。③规范固定资产日常管理。依据《事业单位财务规则》《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21号）等文件规定定期或不定期开展资产的清查盘点工作；按《行政事业单位资产清查核实管理办法》（财资〔2016〕1号）文件规定对固定资产进行卡片管理；同时对固定资产管理过程中形成的资料进行妥善保管。

3.加强业务监督管理力度。①根据签订的目标责任书中分解的目标任务，督促相关部门加快各项工作实施进度，按时完成规定的目标任务，及时发挥财政资金效益；②结合《中华人民共和国政府采购法》规定及工作开展情况，优化完善采购程序，对不在政府采购目录的采购事项，参照非招标投标采购方式实施采购，规范采购事项，以保证采购事项合理合法，保障单位采购经济活动安全有效；③加强项目前期调研和评估论证，预留足够的项目实施时间，在项目管理过程中，提高项目监督管控意识，督促项目按时、按质、按量完成。

（二）规范预决算编制管理，强化会计基础工作规范性。

1.不断加强预算编制管理,保障预算编制的合理性、科学性；按照国家法律法规及云南省相关规章制度编制预算，并不断完善预算编制体系，保障预算数据全面性、完整性；不断强化预算资金约束力，优化收支结构，提高预算资金使用效益；及时向各部门通报预算执行进度，促使业务部门合理安排工作，有效保障预算资金的透明度；统筹规划预算资金，确保预算资金使用的合理性、合法性。

2.不断完善会计人员继续教育管理机制，灵活继续教育方式，不断组织开展业务技能和会计职业道德的培训；建立会计基础工作规范管理机制，保障会计基础工作顺利开展；组织开展法律法规、职业道德及会计相关知识等方面的培训，切实帮助会计人员提高素质、积累经验、更新知识，促使会计基础工作有效开展，保障会计数据的真实完整；

3.加强对结转结余的规范管理。

（三）加强预算绩效管理，提高预算绩效管理水平。

1.结合龙翔街道办事处部门职能职责、中长期规划和年度工作计划，并以定量和定性相结合的方式，设置完整、合理、清晰、明确细化且具有可衡量性的绩效目标和指标。

2.根据部门及项目特性，制定绩效自评工作机制，以各部门负责人及项目负责人、财务人员及涉及到的相关人员为成员成立绩效自评工作小组，在开展绩效自评过程中，自评工作小组应相互配合，提高绩效自评质量；结合年初预算批复的绩效目标、部门职能、年度计划及中长期规划补充设计个性指标；绩效自评报告应有客观真实的佐证材料作为支撑依据，绩效自评结束后，加强对绩效自评结果的应用，同时为部门评价和绩效评价奠定一个良好的基础。

（四）完善工作方式及内容，提高效益。

1.加强街道办事处区域经济协调发展，完善协调工商、税务等工作，为区域经济提供高效服务，检查区域经济发展计划和规划的执行情况，分析辖区内经济发展状况，对未达标经济目标采取相应的改善措施。

2.主动关注辖区内适龄儿童义务教育情况，支持解决教育部门遇到的适龄儿童义务教育过程中遇到的难点，为提升辖区内人民素质打下坚实的基础。

3.加强群众上访事项管理，建立相关管理机制，群众上访及事项形成相应的记录，有针对性的为辖区群众解决问题。对于项目遗留问题，协调相关部门，加快群众反映问题解决进度。

4.加强学习相关法律、法规政策，制定相关的培训规划及实施计划，并遵照执行，提高管理及工作水平。

昆明市五华区政府龙翔街道办事处

 2020年10月30日