

景德镇市昌江区财政局文件

关于反馈部门整体绩效评价及项目绩效自评复核结果的函

区应急管理局：

2023 年区财政局委托江西景德会计师事务所有限公司，对 2022 年度区应急管理局部门整体支出进行了绩效评价，评价结果为 85.56 分，对应绩效等级为“良”。对区应急管理局 2022 年度安全监督与检查等 19 个项目进行了绩效自评抽查复核。复核结果平均分为 78.95 分，对应绩效等级为“中”。

现将评价及跟自评复核结果反馈贵部门，请根据该项目绩效评价及自评复核结果所指的问题，依照《昌江区财政支出绩效评价结果反馈》（详见附件 1）及《项目绩效自评复核结果反馈》（详见附件 3）提出的建议，及时研究制定问题整改方案，落实整改措施，提升预算管理水平

和政策实施效果。同时，请加强问题整改落实和评价结果应用，于12月15日之前向我局报送《昌江区财政支出绩效评价结果整改报告》（详见附件2）及《项目绩效自评复核结果整改报告》（详见附件4）。区财政局将对落实整改措施的结果进行跟踪和核实，并按要求向社会公开。

特此函告。

附件1：昌江区财政支出绩效评价结果反馈

2：昌江区财政支出绩效评价结果整改报告

3：昌江区项目绩效自评复核结果反馈

4：昌江区项目绩效自评复核结果整改报告

昌江区财政局

2023年12月4日



附件 1

昌江区财政支出绩效评价结果反馈

评价项目：22 年区应急管理局部门整体支出

评价组织机构	昌江区财政局	项目主管部门	区应急管理局
项目单位名称	区应急管理局	项目合作期限	2022 年度
评价机构	江西景德会计师事务所有限公司	评价时间	2023 年 9-10 月
评价分值	85.56	评价结论	良
项目基本情况	景德镇市昌江区应急管理局成立于 2019 年，是区政府工作部门，为正科级单位，暂设办公室、应急指挥中心 2 个内设机构，昌江区应急管理局所属事业单位 1 个，昌江区应急管理综合行政执法大队，为正股级单位，昌江区应急管理局下属管理昌江区专业森林消防大队。根据《昌江区委办公室 区政府办公室关于印发<区应急管理局职能配置、内设机构和人员编制规定>的通知》（昌办字[2019]36 号）文件要求，区应急管理局贯彻落实党中央、国务院、省委、省政府、市委、市政府关于应急工作的方针政策和决策部署，在履行职责过程中坚持和加强党对应急工作的集中统一领导。经预算调整后，景德镇市昌江区应急管理局整体 2022 年度收入决算总计 926.73 万元，其中年初结转和结余 1.75 万元，本年收入合计 924.98 万元。本年收入的具体构成为：财政拨款收入 924.96 万元，占本		

	年收入的 99.99%；其他收入 0.02 万元，占本年收入的 0.01%。景德镇市昌江区应急管理局整体 2022 年度支出决算总计 926.73 万元，其中年末结转结余 1.69 万元，本年支出合计 925.02 万元。本年支出的具体构成为：基本支出 239.46 万元，占本年支出的 25.89%；项目支出 685.56 万元，占本年支出的 74.11%。
主要绩效情况	昌江区应急管理局 2022 年在降低生产安全事故发生率减少直接经济损失、自然灾害风险普查成果形成率、安全隐患整改率、安全事故发生率、长效保障机制、信息化建设等方面完成情况良好，但在基层应急物资储备情况掌握率方面，评价组未能收集到乡镇和行政村应急物资储备及发放情况的资料，基层应急物资储备情况掌握率存在不足；在社会满意度方面，社会公众满意度较高。
主要问题与建议	一、存在的问题 1. 预算编制合理性存在不足。 决算与预算差距 609.46 万元，其中项目支出决算较预算增加 599.5 万元，预决算资金出入较大，较预算而言，决算新增项目数量多，预算编制合理性有待加强。 2. 项目支出与基本支出界限不清。 决算报告中项目决算支出 685.56 万元，项目实际执行预算 636.7907 万元，二者差额部分为职工绩效工资，此外在 636.7907 万项目支出中有 2020 年的绩效工资项

目，职工绩效工资不应在项目支出中开支，而应在基本支出中开支，资金使用规范性不足。

3. 资金申请、批复的文件完整性存在欠缺。

区应急管理局部分项目有抄告单、申请经费报告等文件，但部分项目评价组未收集到资金申请、批复的相关资料，在资金拨付的审批程序和手续完整性方面，存在不足之处。

4. 在职人员控制率有待加强。

在职人员控制方面，应急管理部门负责地方专业森林消防队伍建设和管理工作，但昌江区专业森林消防大队暂未定编定岗，导致临聘人数较多。在人员控制方面，存在临聘人员较多现象。

5. 采购成本与预算安排存在较大偏差。

应急救援物资储备项目预算 336 万，中标成交价格 178.05 万元，采购成本与预算的偏差为 $1-178.05 \text{ 万}/336 \text{ 万}=47.01\%$ ，成交价格仅占预算安排的一半，采购成本与预算安排存在较大偏离，采购预算的测算精确性应进一步优化。

6. 项目经费的使用超出开支范围。

项目经费的使用超出开支范围，例如：应急局搬迁新办公室花费 128519 元，该笔费用在安全生产监督检查项目中支出，但安全生产监督检查项目绩效目标表中未将搬迁

办公室费用纳入该项目绩效目标及成本。

二、相关建议

1. 合理编制预算。

建议年初预算编制时，合理预测并申报项目，进一步提高预算管理水平，保证预算编制的科学性、预算执行的有效性和维护预算的严肃性，全面掌握预算编制要点、科学合理编制预算。

2. 区别项目支出与基本支出。

建议将职工绩效纳入基本支出，并且根据《江西省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见》要求，“科学核定人员绩效工资”，准确地理解和掌握行政事业单位的基本支出与项目支出区别与联系。

3. 加强对资金申请、批复相关文件的日常保管。

规范资金申请、批复的程序，在资金申请、审批、拨付环节上，形成完整、规范的流程，相关资料及时进行留底，并整理、归档，有效合理的安排上级拨入的资金。

4. 按零基预算改革要求，加强在职人员控制。

应急管理局应根据实际工作量需求编制明确的人员需求方案，对实际工作中存在人员不足问题，向区编办、区人社局、区财政局等部门及时反映情况，完成人员需求的申请和备案，并按照我市零基预算改革中人数比例和人均费用支出的要求，逐步加强在职人员的控制，保障应急管

理局在人力资源方面的需求的同时，有效控制单位财政供养人数和公用经费额度。同时针对昌江区专业森林消防大队编制问题，根据《江西省人民政府办公厅关于印发江西省地方专业森林消防队伍建设管理办法的通知》（赣府厅发[2020]13 号），“应急管理部门负责地方专业森林消防队伍建设和管理工作，专业森林消防队伍为公益类事业单位，实行定编定岗不定人的用人机制，县（市）以及森林防灭火任务较重的区人民政府应当建立专业森林消防队伍，人员规模不得少于 30 人，纳入事业编制管理的人员，其工资福利待遇按照国家和本省有关规定执行；定编定岗不定人的人员工资福利，按照《关于全省政府专职消防队员工资及福利待遇标准的通知》（赣应急字〔2019〕78 号）确定的政府专职消防队员有关工资收入的规定和标准执行。伙食费和被装费比照政府专职消防队员标准执行。”昌江区专业森林消防大队 2022 年末人数为 20 人，少于文件要求配置人数 30 人，且编制与管理问题目前暂未得到有关部门落实，上级部门需尽快下发三定方案，定编定岗，以便于进一步加强岗位管理,优化人力资源结构,规范人员编制管理,促进人力资源合理配置。

5. 节约采购成本，合理控制预算安排。

需合理估测物资采购价格，对同种类型产品的价格进行比较，通过询比价控制采购单价、通过价格评估提高采

购成本管控，建立健全询价机制，扩大询价范围及招投标范围，在保证产品质量的同时降低采购成本，从而起到节约财政支出、提高采购资金的使用效益的作用。

6. 规范项目经费的管理和使用，提高项目经费使用效益。

加强财务管理与监督，严格执行财务管理制度、资金收支管理制度、专项经费管理办法，规范项目经费支出行为，在资金使用上，要坚持专款专用，量入为出的原则，规范资金使用行为，使各项专用资金正确使用并达到预期目的，保证财政资金有效安全运行。

三、综合意见

在应急物资采购方面，采购成本与预算安排存在较大偏离，如应急救援物资储备项目预算 336 万，实际中标成交价格 178.05 万元，采购预算的测算精确性不足；经项目组抽查，帐篷采购价格区间在 600 元-1300 元范围，采购价格波动幅度较大，综上，采购成本存在进一步压缩的空间，建议扩大询价范围及招投标范围，在保证产品质量的同时降低采购成本，提高财政资金的使用效率。在安全生产监督检查项目经费使用方面，项目经费的使用超出开支范围，应急局搬迁新办公室花费 128519 元，该笔费用在安全生产监督检查项目中支出，但安全生产监督检查项目绩效目标表中未将搬迁办公室费用纳入该项目绩效目标及成本，综上，考虑到搬迁新办公室非每年必要性支出，下年度安

	全生产监督检查项目的预算存在压缩的空间。
--	----------------------

附件 2

昌江区财政支出绩效评价结果整改报告

项目（单位）		评价项目	
联系人		联系电话（手机）	
整 改 情 况			
项目单位负责人（签字） 项目单位（盖章） 年 月 日		主管部门意见（盖章） 年 月 日	

注：本表“整改情况”栏如不够填写，可另附页。

附件 3:

项目绩效自评复核结果反馈

项目名称:

项目单位	昌江区应急管理局	项目起止时间	2022. 1-2022. 12
复核机构	江西景德会计师事务所有限公司	复核时间	2023 年 9 月 26 日
复核分值	78. 95	复核结论	中
复核意见	昌江区应急管理局制定了项目绩效目标，单位绩效目标与部门履职、年度工作任务基本相符，大部分指标能较为清晰，量化情况良好，整体完整程度良好，但也存在部分不足之处。		
存在的问题	1. 部分项目预算未用完。如：“昌江区第一次全国自然灾害风险普查”项目全年预算数 82 万元、全年执行数 42 万元，“应急救援物资储备项目”全年预算数 336 万元、全年执行数 180. 1205 万元。 2. “应急管理干部业务培训”项目绩效指标为每次培训人数大于等于 90 人，实际昌江区应急管理局于 2022 年 8 月 11 日举办全区灾害信息员业务培训，该场培训人数未达 90 人。 3. “应急储备物资更新维护与管理”项目仓库管理员人数绩效指标为 2 人，实际为 1 人，还有 1 人为机关临聘人员，该名临聘人员承担仓库管理部分工作，据工作人员称超过临聘人员工资标准部分工资通过“应急储备物资更新维护与管理”项目发放；成本指标仓库管理员每人每月工资 1500 元，实际该名仓库管理员 2000 元/月。“应急储备物资更新维护与管理”项目中，聘请第三方服务机构对仓库		

	物资进行全面盘点，并支付相应服务费，已完成盘点工作，但截至目前，第三方服务机构尚未出具盘点报告，且该笔费用未纳入该项目绩效指标中。 4. 项目经费的使用超出开支范围，例如“安全生产监督检查”项目中，应急局搬迁新办公室花费 128519 元，该笔费用在安全生产监督检查项目中支出，但安全生产监督检查项目绩效目标表中未将搬迁办公室费用纳入该项目绩效目标及成本。 5. “应急救援物资储备项目”全年预算数 336 万元，实际中标成交价格 178.05 万元，采购预算的测算精确性不足。“应急救援物资储备项目”数量指标为冬季帐篷 255 顶、夏季帐篷 280 顶、棉被 3400 床、毛毯 3500 床、毛巾被 3500 床、冬装 3410 件、折叠床 3500 张，与招标文件数量要求：帐篷 535 顶、棉被 3400 床、毛毯 3400 床、毛巾被 3500 床、冬装 3400 件、折叠床 3500 张，二者存在部分差异。 6. 职工绩效工资在项目中支出。如（1）设立“2020 年度绩效奖”项目发放绩效；（2）2022 年江西预算管理一体化系统项目申报 19 项，金额合计 636.79 万元。2022 年昌江区应急管理局项目决算金额为 685.56 万元，相差 48.77 万元。差额原因为 2022 年项目库中非“三保”支出项目，期限为 1 年(一次性)项目。2022 年的决算数为昌江区应急管理局项目的全额支出，其中包括保运转、保工资、其他刚性支出项目(保障在职人员职工福利及绩效)和非“三保”支出项目，项目期限含 1 年(一次性)和 99 年(经常性)项目，一般情况 99 年(经常性)项目由区财政局每年年初直接下指标，不另做申请。 7. 部分项目相关评分佐证依据存在不足，例如：本次未能收集到自评表中“满意度指标”相关佐证资料。 8. 部分项目效益指标量化程度不足。
--	--

整改建议	1. 合理编制预算。 建议年初预算编制时，合理预测并申报项目，进一步提高预算管理水平，保证预算编制的科学性、预算执行的有效性和维护预算的严肃性，全面掌握预算编制要点、科学合理编制预算。 2. 区别项目支出与基本支出。 建议将职工绩效纳入基本支出，并且根据《江西省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见》要求，“科学核定人员绩效工资”，准确地理解和掌握行政事业单位的基本支出与项目支出区别与联系。 3. 节约采购成本，合理控制预算安排。 需合理估测物资采购价格，对同种类型产品的价格进行比较，通过询比价控制采购单价、通过价格评估提高采购成本管控，建立健全询价机制，扩大询价范围及招投标范围，在保证产品质量的同时降低采购成本，从而起到节约财政支出、提高采购资金的使用效益的作用。 4. 规范项目经费的管理和使用，提高项目经费使用效益。 加强财务管理与监督，严格执行财务管理制度、资金收支管理制度、专项经费管理办法，规范项目经费支出行为，在资金使用上，要坚持专款专用，量入为出的原则，规范资金使用行为，使各项专用资金正确使用并达到预期目的，保证财政资金有效安全运行。
-------------	---

附件 4:

项目绩效自评复核结果整改报告

项目名称		项目单位	
联系人		联系电话（手机）	
整 改 情 况			
项目单位负责人（签字） 项目单位（盖章） 年 月 日		主管部门意见（盖章） 年 月 日	

注：本表“整改情况”栏如不够填写，可另附页。