



梁河县 2020 年度部门整体支出及 重点项目支出绩效再评价总结

梁河县财政局：

根据《梁河县财政局关于对 2020 年度部门整体支出及部分项目开展绩效评价的通知》（梁财字〔2021〕89 号）等相关要求，梁河县财政局委托云南谛祥会计师事务所（普通合伙），于 2021 年 9 月至 11 月对梁河县 5 个部门（单位）的整体支出情况及 12 个重点项目支出情况进行了绩效再评价，现将本次评价总结如下：

一、本次评价总体情况

本次共抽取 5 个部门 12 个重点项目进行绩效评价，5 个部门支出共计 71,122.04 万元，抽取资金 59,433.56 万元，达 83.57%；12 个重点项目支出共计抽取资金 25,968.16 万元。

（一）部门整体支出情况及绩效再评价得分情况

金额单位：人民币万元

序号	单位名称	部门整体支出情况			绩效再评价得分	等级
		基本支出	项目支出	部门支出小计		
1	梁河县教育体育局 (含二级预算单位)	31,734.38	19,965.87	51,700.25	95.30	优
2	梁河县住房和城乡建设局	925.78	12,035.36	12,961.14	90.20	良
3	梁河县市场监督管理局	941.59	41.81	983.40	95.79	优



序号	单位名称	部门整体支出情况			绩效再评价得分	等级
		基本支出	项目支出	部门支出小计		
4	梁河县医疗保障局	382.33	478.92	861.25	91.30	良
5	梁河县勐养镇人民政府	1,763.75	2,852.25	4,616.00	91.00	良
合计		35,747.83	35,374.21	71,122.04		

（二）重点项目支出情况及绩效再评价得分情况

金额单位：人民币万元

序号	项目主管单位	项目名称	抽取资金	得分情况	等级
1	梁河县水利局	芒东镇清平小流域坡耕地水土流失综合治理工程	1,199.08	94.80	良
2	梁河县农业农村局	梁河县肉鸡养殖扶贫车间建设项目	1,403.12	68.00	中
3	梁河县自然资源局	梁河县勐养镇邦盖等4个村土地整治项目	2,121.82	82.10	中
4		梁河县2019年土地储备专项债券项目（新）	12,400.80	83.00	中
5	梁河县勐养镇人民政府	勐养镇村内道路建设项目	79.40	93.50	良
6		勐养镇集中供水工程项目	1,148.00	84.00	中
7	梁河县勐养镇人民政府	2019年农村“厕所革命”州县级配套资金	75.70	92.50	良
	梁河县河西乡人民政府		136.10		
8	梁河县教育体育局	农村义务教育学生营养改善计划专项资金	1,213.19	92.00	良
9		梁河县学前教育建设项目	4,000.00	95.26	优
10	梁河县民政局	梁河县龙窝温泉荣军康复中心二期改造项目工程欠款	510.96	83.00	中
11	梁河县住房和城乡建设局	下达梁河县城区道路提升改造工程项目资金	1,600.00	82.00	中
12	交通运输局	勐养渡口建设	80.00	94.80	良
合计			25,968.16		



二、存在的问题及建议

本次绩效在评价共发现共性问题 4 个，其中，部门整体支出绩效评价中发现的共性问题 3 个，重点项目支出发现的共性问题 2 个（绩效管理存在不足的问题部门整体支出及项目支出均存在）；本次绩效在评价共发现个性问题 4 个，其中，部门整体支出绩效评价中发现的个性问题 2 个，重点项目支出绩效评价中发现的个性问题 2 个。

（一）共性问题

1. 预算调整率普遍较大

主要原因分析：一是预算意识不强。预算编制基本支出不够细化，项目编制缺乏科学论证，增加项目随意性较大。通过这种方式编制出来的预算在执行过程中追加、变动较大。

二是信息沟通不够主动。在预算年度内，如遇国家政策变化、单位出现突发状况、预算考虑不周等因素，不能及时向财政部门反映进行沟通，造成资金申请滞后，预算被动执行。

建议：各预算单位及梁河县财政局应根据实际情况为基础来确定预算编制和预算批复。若凭既往经验和主观理解来进行编制，结果与实际情况相差甚远，难以将预算分解到各部门执行，导致执行过程中经常出现工作调整、追加预算的现象，影响预算执行必要的刚性。

2. 绩效管理存在不足



主要原因分析：一是预算部门内部预算绩效职责不清，工作力量安排不到位，很多部门都是财务股室独自完成项目的绩效申报、自评。财务股室缺乏专业人员，缺少业务股室的协调配合，把本该有业务股室承担的绩效工作接了过来，简单地将绩效目标制定、跟踪监控等专业性工作归口于财务人员，没有专人承担绩效管理职责，业务管理与绩效管理脱节，弱化了实施预算绩效管理的最基本的环节。

二是绩效管理不到位，对预算单位绩效评价审核不严，多数预算单位绩效目标存在填报内容不规范、不完整，个性指标设置不够细化、项目资金执行率较低。

建议：各预算部门需明确责任主体。财政、预算单位及相关内部股室明确职责，各主管部门负责加强本部门绩效目标和绩效自评结果的审核，严格按照《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》等规定执行。

3. 绩效评价结果未能充分运用

主要原因分析：往年绩效评价结果形成以后，仅对财务方面存在的问题督促整改，没有采取下一步的跟踪措施，绩效结果反馈制度和绩效问题整改责任没有落到实处，这就导致绩效评价结果不能发挥出真正的作用。只是单纯地将绩效结果当成工作的一个流程，缺乏对绩效评价的重视和深入了解利用。

4. 项目推进不及时



主要原因分析：由于 2020 年疫情等原因，导致多数项目施工、验收有所滞后。

（二）个性问题

1. 未达到预期效益

梁河县肉鸡养殖扶贫车间建设项目建设所形成的资产于 2021 年 10 月 12 日移交到 5 个受益村集体，截至评价日，还未投入使用，各项效益尚未体现。

2019 年德宏州梁河县土地储备项目，截至评价日，相关经济效益尚未体现。

2. 在职人员控制率过高

梁河县住房和城乡建设局 2020 年末实有编制人数 43 人，在职人数 49 人。在职人员控制率 113.95%。

梁河县市场监督管理局 2020 年末实有编制人数 37 人，在职人数 63 人。在职人员控制率 170.27%。

3. 三公经费控制率过高

梁河县勐养镇人民政府 2020 年“三公经费”预算数 1,800.00 元，决算数 14,800.00 元，“三公”经费控制率 822.22%。

4. 会计处理不规范

（1）梁河县水利局芒东镇清平小流域坡耕地水土流失综合治理工程项目监理费未计入在建工程，未进行资本化处理。



(2) 梁河县交通运输局勐养渡口建设 2020 年 12 月 75# 凭证，购买公务海事巡逻艇设备费 320,000.00，未计入固定资产，未进行资本化处理。

(3) 梁河县自然资源局梁河县勐养镇邦盖等 4 个村土地整治项目 2020 年 3 月 1# 凭证，收一季度存款利息计入“其他收入/利息收入”，未计入“应缴财政款”。

5. 违规坐支保证金

河县自然资源局梁河县勐养镇邦盖等 4 个村土地整治项目 2019 年 6 月 2# 凭证收本项目一标段（云南中正建设工程有限公司梁河分公司）履约保证金 362,000.00 元。截至评价日，该笔保证金已被兑付。

三、关注到的其他事项

梁河县肉鸡养殖扶贫车间建设项目，目前共计投入 14,031,193.39 元，形成的相关资产也于 2021 年 10 月 12 日移交到 5 个受益村集体。目前项目考虑转型，由既定的肉鸡养殖改为养兔。根据现场走访调研了解到：1. 前期投入的部分设备并不适用于养兔，后续可能造成该部分资产处于闲置；2. 目前正洽谈入驻养兔的企业要求 5 个村集体以资产入股（占股 5.00%）的形式合作，并保证有保底分红。

风险提示：1. 以 14,031,193.39 元资产投入占股 5.00%，因目前尚不可知该企业注册资本总额，故无法判断该合作模式是否存在折价入股的情况。若存在，折价比例是否将国有



资产低估而导致国有资产流失。

2. 前期投入的部分设备并不适用于养兔，后续可能造成该部分资产处于闲置。

云南谛祥会计师事务所（普通合伙）

2021年12月26日

