林芝市直各预算单位 2022年度绩效运行监控汇总报告

委托单位：林芝市财政局

评价机构：西藏卓然天成会计师事务所（普通合伙）

2022年12月

**目 录**

**一、基本情况 1**

(一) 工作情况 1

(二) 绩效评价结论 2

**二、主要问题及具体建议 3**

（一）存在的问题 3

（二）相关措施与建议 5

林芝市直各预算单位2022年度

绩效运行监控汇总报告

藏卓然天成绩评字【2022】第003号

林芝市财政局：

按照西藏自治区《西藏自治区财政支出预算绩效评价管理暂行办法》（藏财预字〔2017〕89号）、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号），以及《林芝市财政局关于开展2021年度部门整体支出、重点项目支出及2022年部门绩效监控等绩效评价工作的通知》（林财监〔2022〕39号），我们接受林芝市财政局（以下简称“市财政局”）委托，于2022年7月26日至2022年11月15日对林芝市82家市直预算单位开展2022年1-6月绩效运行监控，绩效监控工作已完成，现将绩效监控工作相关情况汇报如下：

一、基本情况

（一） 工作情况

此次绩效运行监控为林芝市财政局委托对82家市直预算单位2022年度预算项目进行绩效运行监控，因林芝市国安办为涉密单位，所以不纳入此次绩效监控范围内。本次绩效运行监控工作包括：前期准备、现场评价、报告撰写三个阶段。对收集的相关数据资料进行整理、汇总、分析、复核，最终形成绩效运行监控报告。本次绩效运行监控由我事务所选派注册会计师、绩效评价师等12名绩效评价专业人员，分为3组、每组4人进行绩效评价工作。

此次绩效运行监控工作得到了各单位（部门）的大力支持与全力配合。被评价单位按照要求，提交了绩效目标评价工作相关资料、较好地完成了陈述和解答工作，并配合我们现场查勘，核对确认资料等，为我们的绩效运行监控工作顺利完成提供了有力的支持。

此次绩效运行监控工作，需要审核82家市直预算单位共计863个年初预算项目，其中：中期调减项目16个，涉密项目29个，纳入此次绩效运行监控范围内的预算项目共计818个。年初预算资金共计1,873,826,594.34元，中期调增预算60,477,501.07元，中期调减预算137,163,452.36元，调整后预算数1,797,140,643.05元，其中：一般公共预算1,434,643,633.85元、政府性基金预算362,386,509.20元、国有资本经营预算110,500.00元。详见《2022年度绩效运行监控预算资金汇总表》。

（二） 绩效评价结论

此次开展绩效运行监控工作，82家市直预算单位资金使用做到年初有计划、实施有方案、日常有监督、结果有审核；依据科学部署、统一管理、过程监督、有序推进的指导方针，对照绩效目标进行跟踪监控，绩效运行情况较为客观、真实。此次项目预算绩效运行监控复核结果与各市直预算单位自行填报完成值之间存在差异，复核结果可作为财政预算执行精细化、加快资金拨付进度及综合绩效考评的参考依据。纳入此次绩效运行监控范围内的预算项目共计817个，其中：已完成项目19个，涉及项目预算资金2,257,540.00元、预计年底可以完成的项目556个，涉及项目预算资金732,000,764.01元、预计年底不能完成的项目221个，涉及项目预算资金1,050,816,339.04元、无法预测年底是否完成（具有不确定性)的项目22个，涉及项目预算资金12,066,000.00元。详见《2022年度绩效运行监控项目完成统计表》。

二、主要问题及具体建议

（一）存在的问题

1.未按照“一个项目一个绩效目标”的原则编制绩效目标表。例如：部分单位2021年结转项目均未编制绩效目标表，无法有效进行绩效监控。林芝市农业农村局预算项目中“欠发达国有农场巩固提升补助项目”未编制绩效目标表；

2.项目运行绩效监控表中年初指标设定不规范。指标内容未填写完整，未按照项目产出指标、效益指标、满意度指标的要求填写，不利于绩效考核，例如：市城管局；

部分项目二级指标与三级指标之间不存在逻辑关系，未对二级指标进行拆解，并出现绩效指标与项目年度目标不符的情况，例如：市统计局“党建经费”；

3.绩效指标值设置不规范。绩效目标指标值设置过低，不能整体性地反映预算项目的具体特点，导致目标填报流于形式，例如：市委办、市审计局；

4.项目绩效监控完成值填报不规范。部分项目的完成值均按照项目预算执行进度填写，或者按照年初目标值填写，完成率为100.00%，均未按项目实际完成目标情况填报，致使项目绩效运行监控失效，例如：市图书馆、市地震局；

5.项目执行率过低，未达到序时进度。部分项目的预算执行率较低，未按照年初计划实施，导致部门整体执行率较低，例如：市发改委2022年预算项目共22个，其中“十四五”规划印刷费等11个项目截止2022年6月30日未发生支出；

6.会计基础工作不规范。部分支出未及时记账，根据查看各预算单位的项目明细账，发现部分单位未按照实际支出及时、逐笔记账，明细账支出数与可执行指标执行情况表中截至2022年6月30日的支出数不符，存在2022年项目未记账或漏记账的现象，例如：职校、政府办等23家单位；

7.存在指标混淆使用的现象。例如：林芝国有资产监督管理委员会2022年6月21日支付5月生育保险2,963.39元，该笔支出从业务经费中列支，保险应从基本支出中列支，指标混淆使用；

8.账务处理不规范。记账科目错误，经查看市应急管理局的项目明细账，发现短信平台、光纤使用及举报奖励资金项目明细账中有一笔支出：应急救援直升机机载电话流量卡费用支出3,472.00元，属于航空应急救援地面保障经费项目；制式服装费项目明细账中有一笔支出：临时停机坪网围栏筛网费用支出14,825.00元，属于航空应急救援地面保障经费项目，以上两笔支出记账科目选择错误；

（二）相关措施与建议

1.此次绩效监控范围内预计年底不能完成的项目221个，涉及项目预算资金1,050,816,339.04元，建议财政部门应当对年底不能完成的项目进行预算调减，并作为对下年度预算申报审核的参考依据；

2.进行建议市直预算单位加大项目督导力度。对于执行进度较低的项目应督促各科室尽快实施项目，制定项目时间计划表，加强调度督导，进一步压实工作责任，加快项目进度，不断提高预算的执行度，使资金充分发挥使用效益，并督促总结经验做法，加快形成示范效应；

3.加强预算编制。一是加强项目绩效目标编制管理，提高项目绩效目标编制水平，进一步完善预算绩效目标设定，细化、量化预算绩效指标；二是加强项目年初预算编制管理工作，根据项目预期进度、单位实际情况以及上年度预算执行情况合理编制预算，提高预算编制的准确性、科学性；

4.加强预算绩效管理工作。加强对预算绩效管理工作的重视，落实部门预算绩效管理主体责任，加强各个部门之间的沟通配合度，完善绩效管理制度；

5.加强会计基础工作。加强对预算一体化系统地学习，对于收入、支出要及时入账，保证财务资料的准确性、完整性；加强对财务工作的重视，规范会计工作，不断提高财务人员的业务水平，严格执行《政府会计准则》相关的规定，日常经济事项的核算，根据性质按照制度要求进行账务处理，科目运用正确，依据完整、真实的原始凭证及时入账。

（此页无正文）

附件：

1、2022年度绩效运行监控预算资金汇总表

2、2022年度绩效运行监控项目完成统计表

3、营业执照复印件

4、执业证书复印件

5、注册会计师职业资格证复印件

西藏卓然天成会计师事务所 中国注册会计师：

（普通合伙）

中国●拉萨 中国注册会计师：

 二〇二二年十二月