**2020年岳阳市云溪区应急管理局整体支出**

**绩效评价报告书**

**湘恒兴专审字（2021）第** **号**

**湖南恒兴联合会计师事务所**

**二0二一年十一月**

**2020年度云溪区应急管理局整体支出**

**绩效评价报告**

**项目名称** 2020年度云溪区应急管理局整体支出

项目单位 岳阳市云溪区应急管理局

委托单位 岳阳市云溪区财政局

评价机构 湖南恒兴联合会计师事务所

**评价类型 事前评价□ 事中评价□ 事后评价√**

**评价方式： 部门（单位） 绩效自评□ 财政部门组织评价√**

**评价机构： 中介机构√ 部门（单位）评价组□ 财政评价组□**

**评价时间：二0二一年十一月**

**目 录**

1. **基本情况**

(一)单位基本情况

(二)主要职能职责

(三)2020年重点工作目标

1.总体目标

2.具体目标任务

(四)部门整体收支情况

1.收入情况

2.支出情况

**二、绩效评价工作情况**

(一)部门整体支出绩效评价依据

(二)部门整体支出绩效评价目的

(三)部门整体支出评价原则、指标评价体系、评价方法

(四)整体支出绩效评价过程

1.前期准备

2.组织实施

3.分析评价

**三、部门整体支出和管理情况分析**

(一)部门整体支出结构分析

(二)基本支出标准及测算分析

(三)部门整体支出使用情况分析

(四)部门整体支出管理情况分析

**四、整体支出绩效目标实现情况**

(一)预算配置情况

(二)预算执行情况

(三)预算管理情况

(四)固定资产购置及管理情况

1.资产情况

2.2020年新增资产情况

(五)职责履行情况

1.目标任务（产出）完成情况

2.完成质量、时效及效果

3.成本控制

**五、主要绩效和评价结论**

**六、存在的问题**

**七、建议**

**八、其他需要说明的问题**

**九、审计说明**

湖南恒兴联合会计师事务所

HUNAN HENGXING UNITED C.P.A OFFICE

**湘恒兴专审字（2021）第 号**

**2020年度云溪区应急管理局整体支出**

**绩效评价报告**

岳 阳 市 云 溪 区 财 政 局：

我们接受委托，对2020年度岳阳市云溪区应急管理局（以下简称：区应急管理局）的整体支出实施绩效评价。区应急管理局应当对其所提供的与绩效评价相关的财务资料和其他证明材料的真实性、合法性和完整性负责。

我们的责任是对这些项目资料发表评价意见。我们的评价意见是根据财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》云溪区财政局《绩效评价业务委托合同》中国注册会计师协会《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》等有关文件要求进行的。在评价过程中，我们结合评价项目具体情况及委托要求，对2020年区应急管理局的整体支出实施绩效评价，现将有关情况报告如下：

**一、基本情况**

**（一）单位基本情况：**

区安监局成立于2003年12月，2017年5月2日确定为政府行政执法机构。2019年3月机构改革后组建成立应急管理局，为区政府工作部门，正科级，加挂岳阳市云溪区防汛抗旱指挥部办公室牌子。

按照“三定”方案（岳云办发〔2019〕81号）规定，云溪区应急管理局内设10个股室：办公室、应急指挥中心（风险监测和综合减灾股）、防汛抗旱股（地震和地质灾害救援股）、火灾防治管理股、安全生产综合协调股、危险化学品安全监督管理股（行政审批股）、烟花爆竹、非煤矿山和工贸行业安全监督管理股、政策法规股、调查评估和统计股、人事和财务股。下属单位2个：岳阳市云溪区安全生产监察执法大队、岳阳市云溪区应急救援中心。

**（二）主要职能职责**

区应急管理局主要职责共有17项，整合了应急管理、安全生产、防汛抗旱、森林防火、地质灾害、消防安全、抗震减灾、灾害救助等8个部门13个领域的工作。

**（三）2020年重点工作目标**

**1、总体目标**

以顽瘴痼疾存量隐患清零行动为抓手，实行风险分级管控，着力补足工作短板，严控各类事故发生。坚守“三个坚决一个确保”总目标，即坚决杜绝较大事故、坚决遏制一般事故、坚决防范各类自然灾害导致较大人员伤亡；确保全区安全形势持续平稳向好。

**2、具体目标任务**

（1）落实企业安全生产主体责任，严格检查执法，积极整改安全隐患。

（2）督促企业在规定期限内及时完成整改。

（3）在法定期限内及时办理执法案件，无超期现象。

（4）抓好关键少数人的业务素养和专业技能，关键时间节点，确保全区生产持续平稳，各类风险可控。

**（四）部门收支情况**

1. **收入情况：**

2020年区应急管理局总收入为818.75万元，其中财政拨款收入706.67万元，非同级拨款收入83万元，其他收入29.08万元，上年结转76.64万元。

1. **支出情况：**

2020年云溪区应急管理局总支出为742.11万元，其中基本支出431.17万元（人员经费286.5万元，商品服务支出114.21万元，对个人和家庭的补助支出21.15万元,其他支出9.31万元，），项目支出310.94万元，当年结余76.64万元。

**二、绩效评价工作情况**

**(一)部门整体支出绩效评价依据**

1、财政部《关于印发〈财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（财预[2011]285号）

2、岳阳市云溪区财政局《关于全面开展2020年财政支出绩效自评工作的通知》

3、《行政事业单位财务管理制度》等相关规定。

**(二)部门整体支出绩效评价目的**

通过对2020年区应急管理局的预算配置、预算管理、资产管理、职责履行、履职效益等内容的绩效考评，为财政部门预算管理提供决策依据，提高财政资金的使用效率。

**(三)部门整体支出评价原则、指标评价体系、评价方法**

1．部门整体支出绩效评价原则：遵循客观公正，操作简便高效，尊重客观实际，实事求是的原则。

2．整体支出绩效评价体系：指标体系包括共性指标和个性指标两部分，本次主要参照了财政部门制定的《部门整体支出绩效评价指标体系》的相关内容，根据部门具体情况对个性指标进行了调整细化，形成《云溪区应急管理局整体支出绩效评价指标体系》 (附件1)及《云溪区应急管理局整体支出绩效评价评分表》(附件2)。

3．整体支出绩效评价方法：主要采用因素分析法、投入产出效益分析法，比较法，相关部门问卷调查等方法。

**(四)整体支出绩效评价过程**

1．前期准备

按云溪财政局的相关工作要求，前期准备工作分为三个阶段。

第一阶段，成立了绩效评价工作小组，确定了项目评价负责人，配置相应的评价人员，并对评价参与人员进行相关培训 。

第二阶段，绩效评价工作小组在财政局绩效评价股的带领下，听取了应急管理局对项目的情况介绍，初步了解被评价项目的有关基本情况，向应急管理局提交了《绩效评价需提供资料清单》。

第三阶段，根据财政局绩效评价股的指导意见，绩效评价工作小组制订了绩效评价方案、评价体系指标、调查问卷表等。

1. 组织实施

2021年10月，我所绩效评价工作小组调阅项目单位相关资料、通过调查、核实、核算、询问、实地查验、问卷调查等方式对项目展开考评。

（1）资料收集，确定项目目标。绩效评价工作小组搜集并认真学习研究了项目相关的政策性文件和业务文件、管理办法等，进行认真研究。

（2）核实账目资金。

（3）实地走访。

（4）调查问卷。采用了现场问卷调查方式。调查问卷共10题，内容主要涉及到对应急管理局满意度回访等方面内容。发放调查问卷共20份，回收有效问卷20人/次，回收率100%。

3、分析评价

对评价过程中收集的预算申请报告、财政预算批复、消防财务管理制度及办法等文件、内部制度、财务资料、财务数据、项目目标及完成情况等资料进行了归纳和汇总分析。依据设定的部门整体支出绩效评价指标体系，对资金投入中的预算配置，对预算执行、预算管理、资产管理过程，对职责履行、履职效益等绩效情况进行了评分，制订了绩效评价评分汇总表。根据设定的绩效评价指标体系制订了评价指标底稿，每个底稿均有扣分、得分依据、附件内容、评价人员意见等。根据底稿汇总，形成了2020年云溪区应急管理局部门整体支出绩效评价报告。

**三、部门整体支出和管理情况分析**

**（一）部门整体支出结构分析**

区应急管理局2020年支出共计742.11万元，其中：基本支出431.17万元,占支出58%，项目支出310.94万元，占支出42%。

1. **基本支出标准及测算分析**

**1、人员经费预算情况**

按照云溪区2020年财政局年初批复的预算，云溪应急管理局全额编制33人，2020年财政预算基本支出173.12万元，人均人员经费预算5.25万元。

**2、人员经费支出测算分析**

2020年应急管理局总支出为742.11万元，其中人员经费307.65万元，剔除抚恤金等对个人及家庭的补助支出21.15万元，区应急局人员经费合计286.5万元，按照在职职工28人计算，人均人员经费10.23万元。

**（三）部门整体支出使用情况及分析**

2020年总支出为742.11万元，基本支出431.17万元，项目支出310.94万元；具体情况如下：

1.工资津补贴支出240.98万元，其中基本工资73.93万元，津贴补贴80.74万元，奖金26.98万元，伙食补助费8.23万元，绩效工资23.3万元，其他人员工资17.48万元，其他工资福利支出10.32万元，应发干部职工工资津补贴合计240.98万元，按照2020年在职干部职工28人计算，人均薪资8.6万元。

2.社会保障支出45.52万元，其中机关事业单位基本养老保险缴费24.71万元，职业年金缴费2.5万元，职工基本医疗保险缴费15.18万元，其他社会保障缴费0.51万元，住房公积金2.62万元，按照2020年在职干部职工28人计算，人均社保支出1.62万元。

3.对个人及家庭的补助支出21.15万元，其中抚恤金19.83万元，生活补助0.48万元，其他对个人和家庭的补助支出0.83万元。

4.其他支出9.31万元，其中固定资产折旧费7.93万元，其他支出1.38万元。

5.公用经费支出114.21万元，其中办公费7.54万元，印刷费1.08万元，水费0.34万元，电费9.91万元，邮电费4.66万元，误餐费5.31万元，差旅费3.64万元，维修（护）费16.04万元，租赁费3.06万元，会议费0.16万元，培训费0.61万元，公务接待费1.07万元，广告制作费3.99万元，食堂费用1.66万元，党建开支1.69万元，劳务费8.79万元，委托业务费2.7万元，工会经费15万元，公务用车运行维护费0.52万元，其他交通费用1.62万元，其他商品和服务支出24.82万元。

6.项目支出310.94万元，其中印刷费5.3万元，水费0.08万元，电费0.5万元，差旅费2.76万元，维修（护）费0.04万元，会议费1.45万元，培训费0.2万元，公务接待费0.9万元，专用材料费0.21万元，误餐费3.22万元，食堂开支1.62万元，广告制作费1.92万元，被装购置费9.25万元，劳务费12.44万元，委托业务费25万元，其他商品和服务支出238.65万元，对个人和家庭的补助支出0.4万元，其他支出7万元。

**（四）部门整体支出管理情况分析**

1、财务管理：严格执行单位预算，坚持量入为出、保证重点、兼顾一般和厉行节约，制止奢侈浪费。严格遵守公务卡管理制度，积极推行公务卡支付方式。严格执行政府采购各项规定。严格执行《党政机关厉行节约反对浪费条例》。逐步实行费用开支年度公示。

2、公务消费基本实行刷卡消费，刷卡率约100%，达到了本年度公务卡刷卡率要求。

3、整体绩效目标管理及绩效自评情况。根据云溪区应急管理局提供的《岳阳市云溪区2020年度部门整体支出绩效评价自评报告》，自评得分93.9分。

4、预决算信息公开和三公经费预\决算公开情况。2020年度对部门预算、决算信息和三公经费预算信息在相关媒体均有公开。

**四、整体支出绩效目标实现情况**

**（一）预算配置情况：**

**1、财政供养人员控制率**：根据区应急管理局提供的《2020年应急管理局预算批复表》中的《单位基本情况表》，2020年区应急管理局在职人员数为28人，编制数为33人。经计算，在职人员控制率为 85%，区应急管理局对于财政供养人员的控制情况很好。

**2、三公经费变动率及控制率**：

**（1）公务招待费变动率：**区应急管理局共计支出10675元。比2019年21873元同比下降51.2％。公务招待费较少，控制较好。

**（2）车辆运行维护费情况：**区应急管理局共计支出5150.72元。比2019年58773元同比下降91.23％。车辆运行维护费较少，控制较好。

**（3）无因公出国费用支出。**

**（4）三公经费控制率**

《应急管理局-2020年财务基本支出明细表》中“三公经费”支出金额为15825.72元。《2020年应急管理局预算批复表》中“三公经费”预算金额为18000元，经计算，“三公经费”控制率为87.92%。

**3、重点支出安排率**

《2020年应急管理局预算批复表-部门预算收支总表》中显示：项目支出总金额为85万元，其中重点支出专家服务费20万元，安全生产隐患治理10万元，安全生产奖励20万元，其他商品服务支出16万元，小计66万元， 重点支出安排率为77.65%。

**（二）预算执行情况：**

1、预算调整情况：2020年应急管理局实际支出金额为742.11元，2020年预算支出金额为258.12万元，预算调整数483.99万元，预算调整率为187.51%。

2、支付进度情况：区应急管理局提供的《2020年省市专项资金明细表》中显示：春节前未下达全部专项资金的50%，6月底前所有专项资金指标均未下达完毕。区应急管理局对于专项资金的支付执行进度较慢。

3、资金结转结余：

《2019年度本年盈余与预算结余差异调节表》显示：“本年盈余”金额为46406.44元；《2020年度本年盈余与预算结余差异调节表》显示：“本年盈余”金额为766401.78元。

**（三）预算管理**

**1、预算批复与实际支出对比分析**

**（1） 总预算与总支出情况：**

2020年财政预算支出共计258.12万元，2020年实际支出共计742.11万元。实际总支出超出预算总金额483.99万元。

人员经费预算支出160.74万元，实际支出286.5万元，超预算125.76万元；商品和服务预算支出费12.38万元，实际支出114.21万元，超预算101.83万元；对个人和家庭的补助与其他支出无预算，实际支出30.46万元，超预算30.46万元；项目支出预算85万元，实际支出310.94元，超预算225.94万元。

预算超支主要原因有两方面，一是单位年初预算申请不够准确，可能存在随意估算的情况；二是财政部门在年初预算审批的时候，对预算控制较为严格，导致年初预算存在漏项的情况，给调整预算增加了较大的空间。

（2）分项预算与实际支付差异情况

①工资福利支出：工资福利预算160.74万元，实际支出286.5万元，超预算125.76万元，主要原因是年终绩效未纳入年初预算。

②商品和服务预算支出费12.38万元，实际支出114.21万元，超预算101.83万元；超支主要原因是维修费、电费等费用年初未列入预算，工会经费办公费等费用年初预算金额较小等因素所致。

③对个人和家庭的补助和其他开支无预算，实际支出30.46万元，超预算30.46万元；主要原因在于，抚恤金、固定资产折旧费等其他开支未列入预算。

④项目预算支出85万元，实际支出310.94元，超预算225.94万元。

以上预算及实际支出差异情况详见附表3。

**（四）固定资产购置及管理情况：**

**1、资产情况：**区应急管理局2020年末固定资产余额497,882元。区应急管理局固定资产上年结转余额84,521元。2020年度新增为413,361元。

**2、2020年新增情况：**2020年度固定资产累计新增为413,361元，具体新增明细情况如下：计算机网络设备1套148,136元，音响设备1套77,950元，计算机外部设备1套140,916元，椅子4把1400元，办公桌4张4460元，财务用高拍仪1套1350元，格力空调1台2350元，台式电脑1批24,300元，机房用空调1台7599元，床1张1800元，电热水器1台1900元，HP136A打印、复印一体机1台1200元。

**(五)职责履行情况**

1、**目标任务（产出）完成情况**

（1）区应急局先后对重点危化企业开展了2轮国务院安委办重点县专家指导服务，共指导服务企业6家，排查隐患330余项，停产停业整顿企业2家；对辖区内重点企业开展外包业务及化学品仓储专项执法检查抽查，共检查企业68家次，排查各类安全隐患412项，立案查处5家次，目前检查发现的隐患已基本整改完成；组织专家开展涉硝酸铵等五类企业两轮次专项摸排检查，共检查企业10家次，责令停产停业整顿2家，责令限期整改10家次。

（2）危险化学品及工贸行业安全生产领域的顽瘴痼疾已经完成整改13家，整治问题和隐患25个。

（3）检查辖区内重点企业81家，出动执法人员和聘请专家120余人次，出动执法车辆90余辆次，共排查安全生产事故隐患297条，下达执法文书102份。

**2、完成质量、时效及效果：**问卷调查群众满意度较高，达到98%。

**3、成本控制：**经费支出总额控制超出预算

**五、主要绩效和评价结论**

**（一）绩效评价结论**

根据绩效考核评分细则，绩效评价小组认为：2020年区应急管理局基本做到管理制度齐全，资金使用较合规。较好完成了2020年目标任务。但在预算管理方面存在预算与实际支出不相符、预算调整比例较大、专项资金下达进度未达到规定要求等情况。整体评价得分88分，绩效等级为良好，其中：

1、资金投入总分15分，得分13分，扣2分

2、过程管理总分40分，得分30分，扣10分

3、产出管理总分25分，得分25分，扣0分

4、绩效管理总分20分，得分20分，扣0分

具体见《区应急管理局整体支出绩效评价评分表》（附件2）

1. **项目主要绩效分析**
2. **多方联动，消除安全隐患**

危险化学品方面：2020年，区应急局、消防大队、园区联合开展了3轮次危险化学品重大危险源企业专项检查抽查，共检查辖区内企业16家，重点危险源125处，发现各类问题隐患300余项，下达责令限期整改指令书10份。公安部门联合区应急局开展输油管道、易制毒易制爆专项检查，检查各类管道9条，易制毒易制爆企业11家。6月30 日，市国资委联合区政府开展加油站灭火救援演练,区应急管理局、区消防救援大队、区卫生健康局等单位协办，圆满完成了消防综合应急演练。

烟花爆竹方面：在春节、清明、中元节等特殊时段，区应急局联合职能部门对全区丧葬祭祀用品销售门店开展全方位、无死角、多维度、立体式的联合执法行动，共查处私藏烟花爆竹门店3家，收缴烟花鞭炮500余件（挂）。

马路市场整治方面：区安委办牵头，交通、交警、城管等部门单位开展了车辆乱停乱靠、马路市场专项整治、摩托车和电动车乱停乱放专项整治，共拖离车辆700余辆。2020年排查出的3处马路市场均已取缔，消除了安全隐患。

交通顽瘴痼疾整治方面：9月29日，区政府组织应急、城管、交通等9个部门联合执法，集中开展长岭地区交通问题顽瘴痼疾集中整治行动，为“双节”期间社区内路面交通秩序保驾护航。

防汛抗旱及森林防火方面：区防指严格执行“一天一会商、早晚两调度”的工作机制，发布水情雨情预警信息200余条，下发防汛抗旱有关文件通知19份，发出指令30道，启动、防汛应急响应调整和解除响应11次，有效应对了多轮强降雨过程。排查并及时处置各类火灾隐患50余处，全区未发生一起山林火灾事故。

地质灾害方面：共排查7个地质灾害隐患点，目前已消除1个，2020年无地质灾害发生。

1. **重点教育，提升应急能力**

一是抓住关键少数。6月24日，邀请省厅法规处长李兵荣就习近平总书记关于安全生产重要论述、责任追究、专项整治三年行动等方面作专题辅导报告，区委中心组全体成员及30家重点企业主要负责人参加学习，进一步强化党政领导干部和企业主要负责人的责任意识。

二是加强能力考核。在全区企业推行主要负责人“讲安全课”和安全生产知识测试活动，共70余家重点企业开展了主要负责人“讲安全课”，组织企业主要负责人和安全管理人员参加知识测试60人次，督促主体责任落实。对考核不合格和缺席的的主要负责人进行约谈通报，并责令提交书面安全生产述职报告，2020年共发布考核情况通报7期。

三是突出活动引领。依托“5.12”防灾减灾日、“6.16”安全咨询日、“安全生产月”系列活动，按照“五进”要求，采取线上线下互动、上门宣传等形式，区安委办牵头组织相关职能部门开展了安全科普教育、安全警示等知识宣教活动，共发放宣传资料5万余份。组织开展了山体滑坡地质灾害联合应急演练、船舶火灾及水上溢油事故综合演练、中顺企业应急演练等。11月11日，区林业局、区应急局组织各镇（街道）相关负责人、相关站所、重点村组干部和信息员等130余人开展了秋冬季森林防灭火工作暨培训会。有关部门和企业自行开展应急救援演练130余次，全面提升了应急救援能力。

1. **专项整治，落实安全整改**

一是狠抓危化品专项整治。区应急管理局先后对重点危化企业开展了2轮国务院安委办重点县专家指导服务，共指导服务企业6家，排查隐患330余项，停产停业整顿企业2家；对辖区内重点企业开展外包业务及化学品仓储专项执法检查抽查，共检查企业68家次，排查各类安全隐患412项，立案查处5家次，目前检查发现的隐患已基本整改完成；组织专家开展涉硝酸铵等五类企业两轮次专项摸排检查，共检查企业10家次，责令停产停业整顿2家，责令限期整改10家次。

二是加大问题隐患顽瘴痼疾集中整治。目前，危险化学品及工贸行业安全生产领域的顽瘴痼疾已经完成整改13家，整治问题和隐患25个，整改完成率为59.09%和46.30%，其余未整改的顽瘴痼疾力争在12月底前完成。

三是开展动火作业、受限空间、涉粉尘爆炸等专项行政执法检查。检查辖区内重点企业81家，出动执法人员和聘请专家120余人次，出动执法车辆90余辆次，共排查安全生产事故隐患297条，下达执法文书102份。

1. **依法治安，实施监管执法**

着力于“强执法防事故”行动。持续开展“强监管、严执法”专项行动，截至目前共对各类安全生产违法违规行为立案30起，处罚金额99.29万元，移交公安刑事拘留1人，停产停业整顿企业2家，处理僵尸企业9家，转型升级企业6家，提请政府关闭企业2家。兑现1起安全生产举报奖励，营造“全民参与、共护平安”的浓厚氛围。

着力于计划执法检查。根据分类分级执法工作要求，对云溪区129家重点企业开展了计划执法，发现隐患537条，整改隐患514条，下达执法文书348份，立案11起。

着力于全面落实“三项制度”。根据《国务院办公厅关于全面推行行政执法公示制度、执法全过程记录制度、重大执法决定法制审核制度的指导意见》，坚持以“公开为常态，不公开为例外”的原则，统筹推进行政执法信息公开。2020年共公示行政许可27件，行政处罚案件30件。

着力于事前、事中、事后监管执法。注重安全生产监管执法的事前、事中、事后管理，定期对各类行政执法案件进行回头看，防止违法行为死灰复燃，真正做到处罚一家、教育一片、跟踪问效、防范风险。

1. **重心下沉，夯实基层基础**

一是提升应急救援能力。区应急管理局对辖区应急救援力量进行了摸底，当前，云溪区各类应急救援力量共计718人。与云溪区缤纷天地步步高连锁超市签订应急物资采购协议，与蓝天、云豹救援队签订应急救援合作协议，做到随时调度应急。同时，对25家重点企业开展了应急救援专项行政执法检查。成功处置了4月25日危险化学品（甲苯）车辆侧翻涉险事件和5月28日液氧罐车碰撞事故，均未出现人员伤亡，未造成环境污染事件，未发生次生灾害事故。

二是加强执法能力建设。2020年委派执法人员到国家、省里参加各种安全生产培训8次。2020年开展两次行政执法质量考评，提升执法人员的执法水平及能力。区应急管理局组织全体执法人员参加为期1个月的线上全国应急普法知识答题，并派1名骨干代表省厅参加全国应急普法知识答题，湖南代表队喜获三等奖的好成绩。

三是强化特殊时段风险防控。在中秋、国庆等法定假日以及两会、十九届五中全会等特护期，区应急管理局每天安排成员带队检查2家重点企业，共检查企业48家，发现问题隐患71处，已完成整改65处；8月1日至21日区应急局由成员带队分为5个组采取午查、夜查的形式对直管行业开展高温汛期督查巡查，共检查企业41家，发现问题隐患62项，已完成整改59处。

四是争取社会关注和监督。6月30日，区应急管理局举行聘任行风监督员及专家库专家仪式，其中7名人大代表、政协委员、纪委委员被聘为安全生产行风监督员、37位各行业领域专家被聘为专家库首批专家。积极发挥其“信息员”“宣传员”“监督员”和“研究员”作用，为构建安全稳定的社会环境贡献智慧与力量。

五是加强应急保障。区应急管理局积极与省、市对接争取应急救援物资和资金，共计发放帐篷37顶，折叠床3张、毛巾毯5床。争取中央、省级自然灾害救灾资金240万元，抗旱临时生活救助资金11万元。

**六、存在的问题**

**（一）预算执行方面**

1、年初预算不够精准和细化，预算调整较大。

2020年应急管理局实际支出金额为742.11元，2020年预算支出金额为258.12万元，预算调整数483.99万元，预算调整率为187.51%。

评价人员认为：应该细化单位年初预算，不能对年初的预算随意进行估算，逐步提供年初预算的精准性。同时财政部门在年初预算审批的时候，应尽量避免预算漏项的情况发生，对单项预算尽量做到科学化预算，降低年终调整预算的金额，减少“年底突击花钱”的情况出现，杜绝通过年终调整预算谋取私利的情况出现。

2.资金结余金额较大

《2020年度本年盈余与预算结余差异调节表》“本年盈余”金额为766401.78元，比2019年的盈余金额46406.44元，增加719995.34元，资金结余金额较大，造成资金沉淀。

评价人员认为：应该提高预算资金的使用效率，加强年初预算的精准性和严肃性，严格控制预算调整的规模、减少预算资金的滞留。

**（二）预算管理方面**

**1.报账程序不合规**

（1）2020.9.30.13#在基本支出中报销执法车油费15000元，仅凭发票和IC卡消费账单报账，报账手续不齐，内控制度不严，应补充车辆行驶里程记录及每天出车派车单等资料佐证油料消耗情况。

评价人员认为：单位应出台公务用车管理制度，对每次出车都要求用车部门填写派车审批单，注明起止地点、使用时间、估计车辆行驶里程，由办公室及分管领导审批，报账时应提供派车单、车辆的实际行驶里程等资料，以佐证油料消耗的真实性，坚决杜绝用单位汽油IC卡给私车加油的情况存在。

（2）2020.12.31.15#在项目支出中报销长岭地区市场安全隐患整治餐费开支18780元，每天中餐、晚餐安排3-5桌不等，由经手人陈鹏在点菜单上签字，未使用公务卡刷卡支出，为保证报销餐费的真实性，应补充提供每天参加整治行动队员的签到单及其他资料，作为餐费报销的佐证资料报账。

评价人员认为：工作人员去长岭地区参加整治工作，相关的人员应按照《云溪区行政事业单位差旅费管理办法》的规定中餐40元、晚餐40元的标准领取餐费补贴，不应再在应急局统一报销餐费，同时应尽量避免采取多次签单、一次结账的形式报账，应尽量使用公务卡刷卡消费，以控制虚假报账的情况存在。

**2.以拨作支**

（1）2020年1-12月，累计向非拨款单位拨款180万元，其中拨区水利局救灾资金80万元，下拨街道、镇救灾资金100万元，这些资金都是10月-12月拨出，比如2020年12月31日拨水利局40万元，该专项资金去水利局2020年度肯定来不及使用，这样就虚增了2020年度的救灾资金支出，形成“以拨作支”的情况。

（2）2020年1-12月，累计向非拨款单位拨款11万元，其中拨陆城镇救灾资金3万元，下拨长岭街道办事处救灾资金4万元，隐患排查宣传费4万元，仅凭资金申请报告下拨专项资金到各乡镇街道，资金的实际用途不明。

评价人员认为：上述合计191万元，存在虚增当年支出、专项资金以拨作支的情况，上述支出应列拨出专款科目核算，同时为了不虚增云溪区应急管理局的项目资金预算，建议由区水利局及各乡镇、街道直接向财政部门申报预算，并上报区人大审定，救灾资金从财政直拨各单位。

**3.跨年度报账**

2020.9.30.9#支付百日行动租车费45000元，合同约定的用车时间为2019年5月20日-8月20日的，2020年9月报销2019年5月的费用，跨年度报账。

评价人员认为：单位应按照《中华人民共和国会计法》的有关规定，及时报账，尽量避免跨年度报账，以确保项目资金的时效性。

**4.使用税务局代开发票报销个人劳务费，未代扣代缴个人所得税。**

2020.9.31.3#支付百日行动专家费228000元，用长沙市望城区税务局代开发票支付专家个人劳务费，仅按照支付劳务费金额的1%代扣增值税及城建税，未代扣代缴个人所得税。

评价人员认为：个人所得税属于支付个人收入单位应履行的法定代扣义务，单位在支付个人劳务收入的同时，均应按照《中华人民共和国个人所得税法》规定的税率代扣专家劳务费的个人所得税，以避免偷漏税情况的出现。

**5.发放安全奖的程序不到位**

2020.9.30.10#在项目支出中发放安全奖169000元，附安全奖发放的会议记录及云溪区安全生产委员会岳云安（2020）9号关于《关于2019年度区长安全生产奖的通报》，其中一等奖12名，二等奖29名，三等奖11名，但通报中并未明确奖金的具体金额，实际发放分别按照5000元、3000元、2000元的标准发放，发放标准缺乏依据，经审查发现，一等奖、二等奖主要集中在应急局局领导、六个部门主要负责人及分管领导丁向阳等人、以及股室负责人，对基层第一线的安全工作人员倾斜度不够。

评价人员认为：安全奖应该向基层的安全工作人员倾斜，对其中有突出贡献的人员进行奖励，降低管理人员的的奖励额度，同时应该将奖励方案上报区纪委审批和区人社部门审核备案再发放，以确保合理、合法、公平的使用奖励资金，鼓励一线工作人员的工作积极性。

1. **评价建议**

**1、增强预算意识，严格预算支出管理。**

按照预算科目和项目资金的规定使用财政资金，保障部门支出的规范性、制度化。因特殊情况确需变更支出金额或调整支出预算科目的，应及时报财政批准后方可执行。

**2、增强预算申请准确性，保证预算资金在预算科目范围内使用。**

预算申请部门应认真做好预算申请工作，做到目标准确，资金申请与当年实际情况相吻合，使预算与实际使用基本保持一致。根据预算资金的开支范围支付各项经费。

**3、严格履行政府采购程序，以规避政策法规风险。**

对政府集中采购目录内，且采购金额达到采购限额以上的采购项目，应严格按照政府采购有关制度的规定进行政府采购；对未在政府采购目录内或者未到达政府采购限额的采购项目，应采取分散采购或者通过电子卖场进行采购。

**4、严格执行国家规定的各项财经政策法规，严格把关报账程序。**

报账员在支出报账的过程中应严格审核，对程序不合规、票据有疑问的问题应坚决制止，对资金的报账过程中更加应加强审核，严格把关。

**八、其他需要说明的问题**

调查问卷属于被调查者的主观反馈，问卷措辞可能影响被调查者的回应，问卷题目也无法给出项目全貌，不能完全真实反映本项目实际效果。

**九、审计说明**

1、本报告数据仅根据区应急管理局提供的文件、资料、原始单证、报表、凭证数据及内容进行的绩效评价，绩效评价意见和观点是在现场评价时点数的基础上出具的，不应视作包含绩效评价期间所有业务发生的保证。

2、本报告仅供2020年云溪区应急管理局整体支出提供的绩效评价依据，不能作为其他用途。

以上因使用不当造成任何后果与本报告执业注册会计师及本事务所无关。

附件1：《云溪区应急管理局整体支出绩效评价指标体系》

附件2：《云溪区应急管理局整体支出绩效评价评分表》

附件3：《预算与实际支出对比表》

湖南恒兴联合 中国注册会计师:

会计师事务所 中国注册会计师：

湖南.岳阳 二0二一年十一月二十三日