**南县应急管理局**

**2020年中央自然灾害防治体系建设补助资金**

**绩效评价报告**

**湘财苑绩评字[2021]1-018号**

**湖南新财苑会计师事务所有限公司**

**湖南新财苑会计师事务所有限公司**

HUNAN XINCAIYUAN PUBLIC ACCOUNTANTS CO. LTD.

地址:长沙市芙蓉区马王堆街道紫微路号华泰大厦20层 邮编410011 电话：0731-84885348

|  |
| --- |
| **南县应急管理局**  **2020年中央自然灾害防治体系建设补助资金**  **绩效评价报告**  湘财苑绩评字[2021]1-018号 |

为进一步规范财政资金管理，强化财政资金支出绩效理念，切实提高财政资金使用效益，根据《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《中共湖南省委办公厅、湖南省人民政府办公厅关于全面实施绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、《预算绩效管理工作考核办法》（湘财绩〔2015〕15号）、《南县财政局关于对2020年度专项资金开展重点绩效评价工作的通知》（南财绩函[2021]10号）等文件要求，受南县财政局的委托，我所成立专项资金绩效评价工作组，于2021年4月26日—6月28日对南县应急管理局2020年“中央自然灾害防治体系建设补助资金”（以下简称项目资金）开展了绩效评价。现将有关情况报告如下：

**一、基本情况**

（一）项目单位基本情况。南县应急管理局（以下简称“县应急局”）是县政府工作部门，为正科级，加挂县防汛抗旱指挥部办公室牌子。其主要工作职责：1.负责应急管理工作，组织协调全县应对安全生产类、自然灾害类等突发事件和综合防灾减灾救灾工作；2.贯彻实施相关法律法规、部门规章、规程和标准，组织编制全县应急体系建设、安全生产和综合防灾减灾规划，组织拟订相关规程和标准并监督实施；3.指导应急预案体系建设，建立完善事故灾难和自然灾害分级应对制度，组织编制县总体应急预案和安全生产类、自然灾害类专项预案，综合协调应急预案衔接工作，组织开展预案演练，推动应急避难设施建设；4.推进全县统一的应急管理信息系统建设，负责信息传输渠道的规划和布局，建立监测预警和灾情报告制度，健全自然灾害信息资源获取和共享机制，依法统一发布灾情等。下设8个内设机构：办公室、危险化学品安全监督管理股(烟花爆竹安全监督管理股)、非煤矿山和工贸行业安全监督管理股、预案管理和物质保障股、综合防灾管理股、法规股、防汛抗旱股、政工室（党建工作办公室）。南县应急管理局行政编制10名。设局长1名，副局长2名，总工程师1名，政工室主任1名；股级职数8名（含兼职）。县应急管理局所属事业单位：县安全生产执法大队-县应急管理局所属股级公益一类事业单位，核定全额拨款事业编制9名；县应急救援指挥中心-县应急局所属股级公益一类事业单位，核定全额拨款事业编制10名。

（二）项目基本情况。根据财建[2020]393号《财政部关于下达2020年自然灾害防治体系建设补助资金预算的通知》、湘财企指[2020]66号《湖南省财政厅关于下达2020年中央自然灾害防治体系建设补助资金预算的通知》下达中央财政补助资金375万元，其中：南县备灾点救灾物资300万元、南县备灾点防汛物资75万元。中央自然灾害防治体系建设补助资金重点支持抢险救援装备配备和基层备灾能力建设。其中，应急抢险救援装备配备项目重点提高水域救援、城市排涝和快速救援能力等装备配备；基层备灾能力建设主要是为多灾易灾及交通偏远乡镇配备必要的应急救灾物资。2020年11月6日湖南省财政厅出具《关于规范管理使用2020年度中央自然灾害防治体系建设补助资金的通知》(湘应急函[2020]76号)要求相关市、县级应急管理局结合本行政区域历年自然灾害发生频次和特点等，科学确定救灾物资储备品种及规划，制定实施此项补助资金物资采购方案，要求物资采购任务原则于2020年12月底前完成，最迟不得晚于2021年2月10日。

**二、项目资金使用及管理情况**

（一）项目资金到位情况。“中央自然灾害防治体系建设补助资金”财政预算安排项目资金375.00万元，县财政实际拨款金额375.00元，资金到位率100%。

（二）项目资金使用情况。“中央自然灾害防治体系建设补助资金”项目资金实际使用资金375.00元，资金均在2021年支付。资金明细情况如下：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 年初预算（万元） | 本年开支项目 | 本年支出金额（元） | 占支出资金比例 | 预算执行率% |
| 1 | 375 | 卵石 | 499,800.00 | 13.33% | 100.00% |
| 2 | 卵石运输 | 184,800.00 | 4.93% |
| 3 | 挖机租赁 | 65,400.00 | 1.74% |
| 4 | 救灾物资采购 | 3,000,000.00 | 80.00% |
| 合计 | 375 |  | 3,750,000.00 | 100.00% | 100.00% |

（三）项目资金管理情况。项目资金由南县财政局将南县应急管理局的预算经费下达指标支付令，南县应急管理局根据需要申请拨款，再由南县财政局国库集中支付，费用报销程序基本合规，相关手续较完善。

**三、项目组织实施情况**

（一）制度建设情况。为进一步规范财政资金管理，强化财政资金支出绩效理念，切实提高财政资金使用效益，认真遵照执行《湖南省应急管理厅关于规范管理使用2020年度中央自然灾害防治体系建设补助资金的通知》湘应急函[2020]76号文件；制订了《南县应急管理局机关财务管理制度》等资金管理制度，要求对项目资金，由牵头股室编制项目实施方案（用款计划），明确项目的任务安排，组织形式，实施进度和资金总额，合理确定项目的开支内容，分管领导审核后，交局长或局党组审定批复，提高财政资金使用效益。

（二）项目实施情况。

一是召开党组会议确定资金使用方案：根据2020年10月28日湘财企指[2020]66号文件要求及规模，县应急局分别于2020年11月10日、2020年12月29日召开党组会议商讨应急物资和防汛物资采购事宜，并与财政局和水利局对接，确定75万元备灾点防汛物资采购全部用于采购防汛抢险卵石，300万备灾点救灾物资采购全部用于应急救援物资，并编制较为完善的《采购需求》和《南县政府采购实施计划备案表》。

二是履行政府采购、招标等相关程序：1.县应急局委托湖南阳光建设工程项目管理有限公司对防汛卵石采购进行竞争性磋商采购，并于2020年11月25日在益阳公共资源交易中心发面邀请公告，2020年12月11日湖南舜升建材有限公司中标，中标金额74.50万元，于2020年12月14日签订《防汛抢险卵石采购合同》采购7000吨1-4厘米清水卵石，合同金额74.5万元。因湘财企指[2020]66号下达资金为75万元，而中标金额为74.5万元，为确保专项资金足额专款专用，县应急管理局于2020年12月16日与中标单位《防汛抢险卵石采购合同补充协议书》将采购变更由7000吨变更为7050吨，合同金额变更为75.00万元。因上级要求本项目资金必须在2021年元月底前完成防汛物资采购，不能推迟到2021年丰水期采购，当时正值冬枯水位时期，南县藕池河全部断流，货船不能将卵石运送到各个备灾点，须用车第二次运输到各个备灾点，所以由中标公司委托“湖南旺锦货物运输有限公司于2020年12月20日签订运输委托协议，委托其对防汛卵石进行运送，运输协议金额25.02万元。2.县应急管理局2020年11月20日委托益阳家诚项目管理有限公司作为招标代理机构对2020年救灾物资采购进行政府采购事宜，益阳家诚项目管理有限公司于2020年11月25日发布公开招标公告，2020年12月17日长沙环康科技有限公司以299.8811万元中标，县应急管理局于2021年2月4日与中标单位签订《政府采购合同协议书》合同金额299.8811万元、于2021年2月4日与中标单位签订《购销合同》(补充协议)，合同金额0.1189万元，2项合同合计金额300.00万元。

三是验收入库。2021年1月11日采购防汛卵石7056吨（绩效目标申报值为7400吨），运送至5个乡镇：华阁镇育新剅砂石库围2058吨、明山头镇丰安坝砂石库围1050号、浪拔湖镇哑巴渡砂石库围882吨、南洲镇四五河坝砂石库围1050吨、中鱼口镇游港富民砂石库围2016吨。于 2021年1月13日经南县财政局副局长郭志欢、南县水利局副局长姚年华、南县应急管理局副局长余俊卿、南县财政局股长张先锋等10人签字验收。县应急管理局300万元救灾物资于2021年4月15日运送到南县经开区物资仓库内，由向军等人签收入库。因此，本项目在整个实施过程中，程序和手续等都比较完备。

**四、绩效评价工作情况**

（一）绩效评价目的

通过绩效评价全面分析该项目资金使用、管理和项目实施情况，进一步规范“中央自然灾害防治体系建设补助资金”的使用，强化财政资金支出绩效理念，切实提高财政资金使用效益。

（二）绩效评价工作过程。

根据南县财政局《关于对2020年度专项资金开展重点绩效评价工作的通知》(南财绩函[2021]10号)文件要求，我所按下列步骤开展了绩效评价工作：

1.前期准备。我所抽调专人成立了绩效评价工作组，明确了工作职责，制定了现场评价方案，设计了相关表格，联系了相关部门和单位，确定了实施时间。

2.实施情况。项目绩效评价实施步骤：（1）召开座谈会。组织项目单位管理层、责任人员及相关代表召开座谈会，听取该项目有关情况介绍；（2）收集核查资料。收集该项目相关文件和项目单位相关制度等资料；核查相关制度是否完善，项目支出是否合规，资金拨付手续是否齐全，是否存在截留、挪用等情况；（3）现场查看。进入实地查看，拍照取证，调查走访，发放问卷调查。（4）归纳汇总。对提供材料及自评报告，结合现场评价情况进行综合分析、归纳汇总；（5）得出评价结论，形成绩效评价报告。

**五、绩效评价结果和绩效分析**

根据该项目资金绩效评价指标体系和绩效检查情况，该项目整体绩效分值100分，实得84分，被评为“良好”等级(详见：南县应急管理局“2020年中央自然灾害防治体系建设补助资金 ”绩效评价指标评分表)。主要绩效表现在以下几个方面：

（一）项目经济性分析：

该专项资金主要用于南县备灾点救灾物资、南县备灾点防汛物资的采购上，虽然没有直面的经济效益，但防汛、救灾物资的储备能够对自然灾害的防治及应急管理工作提供坚实的后背力量，能够预防、避免自然灾害带来的损失，一定意义上来说也产生了较大的经济效益。

（二）项目有效性分析：

2020年通过基层备灾点防汛物资采购及备灾点救灾物资采购工作，有效提升了基层备灾能力，保证了灾区的社会秩序稳定，提升了全县防灾减灾水平和应急物资储备保障能力，没有发生重大负面舆情事件，让全县人民能够安居乐业，安心生产，具有较好的社会意义。

（三）项目可持续影响分析：

2020年南县应急管理局“中央自然灾害防治体系建设补助”通过对备灾点防汛物资采购及备灾点救灾物资采购工作，逐步增强了基层防汛备灾能力；而且南县处于长江水系洞庭湖湿地，丰水季常年受到上游洪水的侵扰，通过自然灾害防治体系建设，可持续发挥减灾救灾的作用。

**六、存在的主要问题**

南县应急管理局 “2020年中央自然灾害防治体系建设补助”专项资金在项目决策上合理，实施过程中领导重视，管理较规范，较好的达到了预期的绩效目标，但有些方面仍有不足，主要有：

(一)预算执行进度不足，超过规定时间执行情况。2020年11月6日湖南省财政厅出具《关于规范管理使用2020年度中央自然灾害防治体系建设补助资金的通知》(湘应急函[2020]76号)要求物资采购任务原则于2020年12月底前完成，最迟不得晚于2021年2月10日。但县应急局2021年2月10日前仅支付75.00万元，预算执行率20%。

(二)资金使用及会计核算工作欠规范：

该项目开支未按照湘财企指[2020]66号《湖南省财政厅关于下达2020年中央自然灾害防治体系建设补助资金预算的通知》在账务上设置“中央自然灾害防治体系建设补助资金”科目，将专项资金的收入及支出均记入在“省级专项”-行政运行科目中，为明确不同的项目资金，应将各专项资金在记账时设立相应的次级科目。

(三)项目管理制度不完善。项目单位虽制定了各项管理及考核办法，但未提供专项资金管理办法，且对项目申报及资金的监督检查等均没有详细规定。

(四)监督检查工作未到位，有待加强。该项目资金的使用的及项目实施过程中，均未提供督查检查资料，监督检查是保证预算执行的重要手段，通过实施内部监督检查，可以及时查找并督促整改财政管理中存在的问题，发挥监督预算、纠偏、评价及监管职能 ，推动财政管理更加规范、科学、合理、高效。本工作专项没有受到财政或主管部门的监督检查。

(五)物资储备储存存在安全隐患。绩效评价对卵石实地查看选取了华阁镇育新剅砂石库围（2058吨）和南洲镇四五河坝砂石库围（1050）吨两处地方，发现这两处卵石存放地均是露天堆放，且无围栏及门进行防护，虽然在存放地旁放置了“救灾物质严禁偷盗”但安全隐患还是存在。

**七、建议**

(一)加强预算执行力，健全和完善相应的财务预算管理组织机构，负责财务预算管理组织实施，严格按照项目实施方案及相关文件规定执行项目建设，在规定时间内完成工作。

(二)加强会计核算工作，严格按准则及上级专项资金的要求进行账务处理，专项资金坚决实行“专人管理、专户储存、专账核算、专项使用”的原则。 (三)对防汛、救灾物资储备储存地进行整修，杜绝安全隐患。

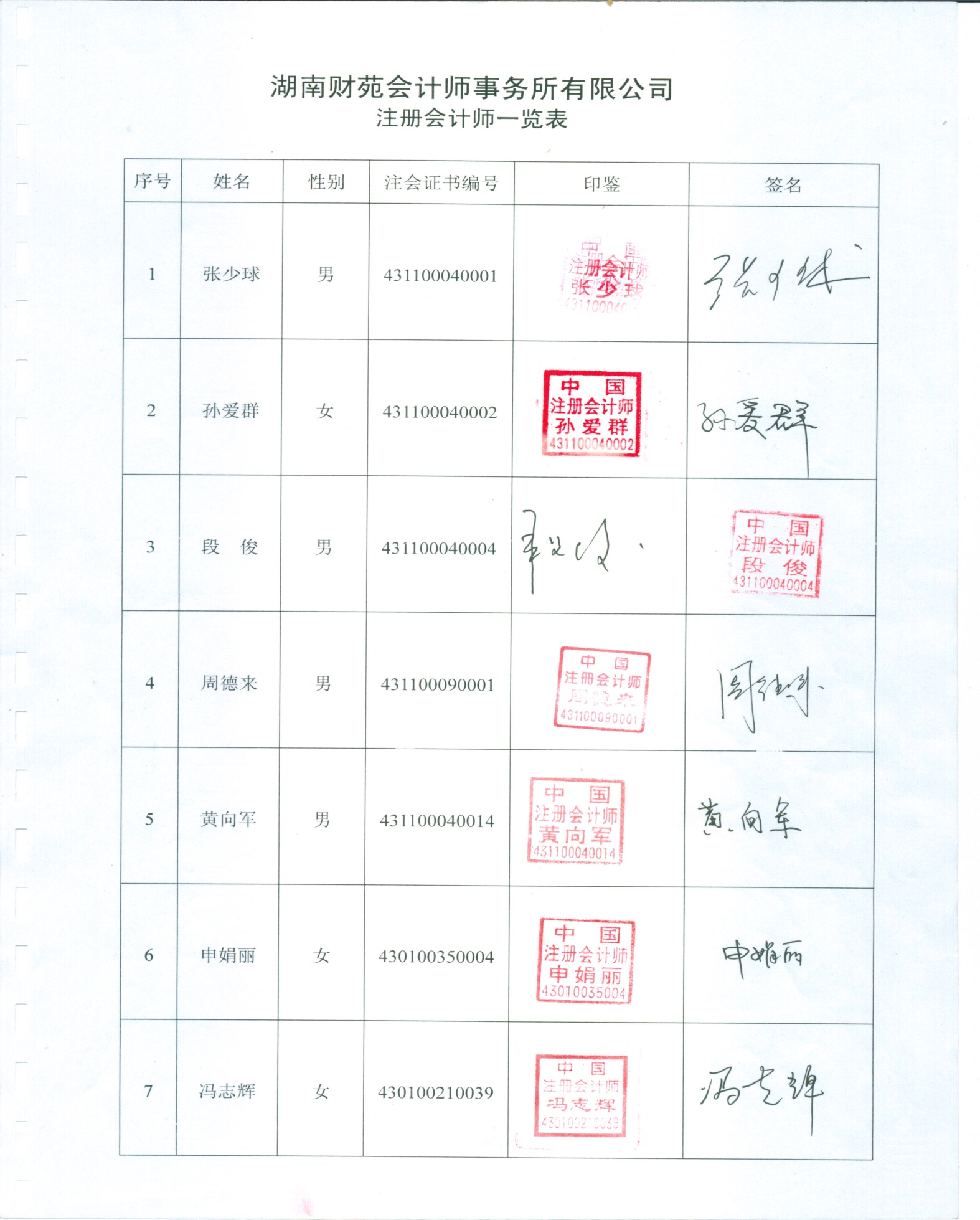
(三)加强项目资金管理。各项目实施单位应严格执行国家有关财务制度规定，确保项目建设资金专款专用，明确专项资金专账核算制度。要进一步加强资金管理，保证资金支出合法合规性。完善项目管理制度和专项资金管理办法，使各项目在立项、申报、批复及执行过程中均有据可查，有章可依；在专项资金使用上应对资金的申请、拨付，使用的范围、标准以及监督检查等有明确的规定，使制度和办法贯穿于整个项目的始终。

(四) 重视监督检查工作，及时发现问题并控制解决问题，保证财政预算的执行质量。监督能杜绝暗箱操作或腐败行为，保证财政预算的编制效果，因而必须要采取切实措施加强对预算执行情况的监督检查，以规范各有关预算执行部门的行为。

(五)对防汛、救灾物资的储备储存地加强防护、杜绝安全隐患。



**湖南新财苑会计师事务所         中国注册会计师：**

**  有限公司**

**中国注册会计师：**

**湖南 长沙            2021年6月30日**