

2023 年度江华瑶族自治县应急管理局
部门整体支出绩效评价报告

湖南坤信会计师事务所（普通合伙）

2024 年 12 月

目录

一、部门概况.....	1
(一) 部门简介.....	1
(二) 部门年度绩效目标.....	2
二、部门整体收支情况.....	4
(一) 部门收入情况.....	4
(二) 部门支出情况.....	5
(三) 2023 年度资金结转结余情况.....	7
三、部门整体支出绩效评价工作情况.....	7
(一) 整体绩效评价目的.....	7
(二) 整体绩效评价主要依据.....	8
(三) 评价指标体系.....	8
(四) 整体绩效评价工作过程.....	9
(五) 单位自评情况.....	9
四、主要绩效情况分析.....	9
(一) 投入分析.....	10
(二) 过程分析.....	10
(三) 产出分析.....	13
(四) 效益分析.....	15
五、评价结论.....	16

六、 发现的主要问题	16
(一) 内控制度管理方面	16
(二) 财务管理方面	17
(三) 政府采购方面	19
(四) 资产管理方面	19
七、 有关建议	22
(一) 建立健全内部管理制度	22
(二) 加强财务核算水平, 提高预决算准确性	22
(三) 提高政府采购预算执行率, 严格遵守政府采购制度	22
(四) 加强资产管理, 防止国有资产流失	22

2023年度江华瑶族自治县应急管理局 部门整体支出绩效评价报告

为加强财政支出管理，强化财政支出责任，建立科学合理的财政支出绩效评价管理体系，提升预算绩效管理工作水平，确保财政支出绩效评价质量，根据《关于开展2024年预算绩效重点评价工作的通知》（江财绩〔2024〕3号）的安排和要求，我们接受江华瑶族自治县财政局（以下简称“江华县财政局”）的委托，成立绩效评价工作组，本着独立、客观和公正的原则，根据江华瑶族自治县应急管理局（以下简称“江华县应急管理局”）提供的绩效评价资料以及评价工作组现场评价所获取的资料和信息，对2023年度江华瑶族自治县应急管理局部门整体支出绩效目标的实现情况进行了评价。现将评价情况报告如下：

一、部门概况

（一）部门简介

江华县应急管理局是江华瑶族自治县人民政府工作部门，加挂江华瑶族自治县防汛抗旱指挥部办公室牌子，为正科级单位。内设办公室（信访办公室）、应急指挥中心、宣传教育股、政策法规股（行政审批股）、科技信息化和调查评估统计股、矿山和工贸行业安全监督管理股、烟花爆竹和危险化学品安全监督管理股、安全生产综合协调股、救援协调和预案管理股、风险监测和综合减灾股、救灾和物资保障股、火灾防治管

理股、防汛抗旱股（地震和地质灾害救援股）、政工室。

江华县应急管理局编制共计 54 人，其中：行政编制 11 人、机关工勤编制 1 人、事业编制人数 42 人。2023 年实有在编人数 31 人，其中：机关行政编制 11 人，机关后勤服务人员编制 3 人，事业编制 17 名。

部门主要职责系加强、优化、统筹全县应急能力建设，构建统一领导、权责一致、权威高效的应急能力体系，推动形成统一指挥、专常兼备、反应灵敏、上下联动、平战结合的中国特色应急管理体制。一是坚持以防为主、防抗救结合，坚持常态减灾和非常态救灾相统一，努力实现从注重灾后救助向注重灾前预防转变，从应对单一灾种向综合减灾转变，从减少灾害损失向减轻灾害风险转变，提高全县应急管理水平和防灾减灾救灾能力，防范化解重特大安全风险。二是坚持以人为本，把确保人民群众生命安全放在首位，确保受灾群众基本生活，加强应急预案演练，增强全民防灾减灾意识，提升公众知识普及和自救互救技能，切实减少人员伤亡和财产损失。三是树立安全发展理念，坚持生命至上、安全第一，完善安全生产责任制，坚决遏制安全事故发生。

（二）部门年度绩效目标

1. 年度总体目标

以安全生产风险隐患排查整治为主线，以监管执法和“打非治违”为抓手，坚持系统治理、精准治理、标本兼治，不断强化安全生产责任落实，着力防范化解各类安全风险隐患，为江华平安稳定发展提供坚实的安全保障。

2. 具体绩效指标

数量指标：组建综合应急救援队伍 1 支；三合一应急物资储备中心建设保质保量完成率 $\geq 95\%$ ；灾后重建率 $\geq 95\%$ ；安全生产执法检查次数 ≥ 20 次；打非治违行动整改率 $\geq 95\%$ ；隐患问题整改及时率 $\geq 95\%$ ；开展宣传活动次数一次；投保农房房屋户数约 90000 户；冬春临时生活困难

救助资金 96.00 万元，执行率 100%；全县一元民生保险款投保人数/户籍人口数 54 万人。

质量指标：安全生产监管方面，企业隐患排查整改率 $\geq 95\%$ ；应急救援方面，突发事件发生时，应急救援的响应速度快、救援措施有效、人员和物资调配及时；预案制定与演练方面，预案科学、演练真实有效、演练过程中各环节衔接顺畅、人员操作熟练；项目建设工程验收合格率 100%。

时效指标：农村社会事业项目、灾害风险防治项目、安全监管项目、应急管理项目、其他应急管理项目、地震监测项目、森林草原防灾救灾项目、其他自然灾害防治项目、自然灾害救灾补助、其他灾害防治及应急管理项目等均在 2023 年 12 月 31 日前完成。

成本指标：农村社会事业项目经费 ≤ 9.74 万元、灾害风险防治项目经费 ≤ 51.10 万元、安全监管项目经费 ≤ 69.20 万元、应急管理项目经费 ≤ 629.11 万元、其他应急管理项目经费 ≤ 64.00 万元、地震监测项目经费 ≤ 3.79 万元、森林草原防灾救灾项目经费 ≤ 106.49 万元、其他自然灾害防治项目经费 ≤ 20.00 万元、自然灾害救灾补助经费 $\leq 1,754.71$ 万元、其他灾害防治及应急管理项目经费 ≤ 116.00 万元。

经济效益指标：减灾止损，通过灾害预防措施，有效降低灾害发生的频率和强度，降低了因灾害事故导致的财产损失；合理配置资源，应急管理局合理调配应急物资和资金，避免浪费资源；安全稳定的社会环境可以吸引长期投资，增加就业机会，间接提高当地的经济。

社会效益指标：推进安全风险隐患排查整治、安全生产监管执法和“打非治违”，全力防范化解各类安全风险，全县全年发生各类生产经营性安全事故较上年有所降低。

可持续影响指标：为国民经济持续健康发展和社会稳定提供安全保障，调动了受灾群众自力更生、抗灾自救的积极性，提高了基层应急处置的积极性和统筹能力。

群众满意度：受益群众满意度达到 95%。

3. 部门年度重点工作任务

根据江华县应急管理局提供的 2023 年度的重点工作相关资料，2023 年重点工作任务情况如下：

表 1 2023 年度重点工作任务

序号	重点工作任务
1	严格落实安全生产“十五条硬措施”，保持“打非治违”高压态势，聚焦道路交通、消防、建筑施工、文化旅游、学生安全、食品安全等重点行业领域，扎实开展安全隐患排查整治，努力实现“三坚决三确保”的目标。
2	落实道路交通安全和森林防灭火工作硬措施，全县头盔佩戴率要达到 90%以上、道路交通事故亡人数同比下降 30%以上，确保安全生产工作进入省、市先进行列。
3	进一步健全应急指挥体系和救援体系，扎实推进应急物资储备中心“三合一”项目、高新区消防救援站建设，加快应急管理“六有”乡镇建设，争创国家综合减灾示范社区。

二、部门整体收支情况

（一）部门收入情况

江华瑶族自治县应急管理局 2023 年年初预算数 1,581.61 万元（含年初财政拨款结转 280.29 万元），全部为一般公共预算财政拨款收入；年中调整追加预算 1,767.97 万元，经调整后预算数 3,349.58 万元，年终部门决算合计 3,349.58 万元，其中一般公共预算财政拨款收入 3,339.84 万元，政府性基金预算财政拨款收入 9.74 万元，资金到位率 100%。具体收入情况见下表 2-1：

表 2-1

2023 年收入预决算情况表

金额单位：万元

项目	年初预算数	调整后预算数	决算数
一、财政拨款收入	1,301.31	3,349.58	3,349.58
其中：一般公共预算财政拨款收入	1,301.31	3,339.84	3,339.84
政府性基金预算财政拨款		9.74	9.74
二、上级补助收入			
三、事业收入			
四、经营收入			
五、附属单位上缴收入			
六、非同级财政拨款收入			
七、其他收入			
本年收入合计	1,301.31	3,349.58	3,349.58
财政拨款结转	280.29		
收入总计	1,581.61	3,349.58	3,349.58

(二) 部门支出情况

2023 年部门支出预算数 1,581.61 万元，部门决算支出数 3,349.58 万元，其中财政拨款支出基本支出 525.44 万元，财政拨款支出项目支出 2,824.14 万元。具体支出情况见下表 2-2:

表 2-2

2023 年支出预决算情况表

金额单位：万元

项目(按支出性质分类)	年初预算数	调整后预算数	决算数
一、基本支出	368.70	525.44	525.44
人员经费	335.52	518.56	518.56
日常公用经费	33.18	6.88	6.88
二、项目支出	1,212.91	2,824.14	2,824.14

项目(按支出性质分类)	年初预算数	调整后预算数	决算数
基本建设类项目			
行政事业类项目	1,212.91	2,824.14	2,824.14
三、其他支出			
本年支出合计	1,581.61	3,349.58	3,349.58

1. 基本支出情况

2023年县应急管理局基本支出年初预算数为368.70万元，决算数为525.44万元。其中：人员经费支出518.56万元，商品和服务支出6.88万元。

决算数与年初预算指标相比增加156.74万元，主要系：（1）人员增加导致2023年度年中追加了工资福利支出130.78万元；（2）员工工作期间意外死亡增加抚恤金42.49万元，其他对个人和家庭的补助增加9.77万元；（3）商品与服务支出减少26.3万元，预算表列式中：办公费0.8万元、差旅费5万元、工会经费6万元、其他交通费用13.38万元、其他商品和服务支出8万元，决算报表中仅包含：邮电费0.5万元、公务接待费2.59万元，公务用车运行维护费3.79万元。实际工作中发生的办公费、差旅费等未填列在正确的决算表对应的科目中。

2. 项目支出情况

2023年县应急管理局项目支出年初预算数为1,212.91万元，决算数为2,824.14万元。其中：农村社会事业项目支出9.74万元、灾害风险防治项目支出51.10万元、安全监管项目支出69.20万元、应急管理项目支出629.11万元、其他应急管理项目支出64.00万元、地震监测项目支出3.79万元、森林草原防灾救灾项目支出106.49万元、其他自然灾害防治项目支出20.00万元、自然灾害救灾补助1,754.71万元、其他灾害防治及应急管理项目支出116.00万元。

决算数与年初预算指标相比增加1,611.23万元，主要系：（1）年

初未编制预算项目追加调增 689.95 万元，其中：农村社会事业项目支出 9.74 万元、灾害风险防治项目支出 51.10 万元、应急管理项目支出 629.11 万元；（2）年初预算资金追加调增 1,091.82 万元，其中：其他应急管理项目支出调增 54.12 万元、地震监测调增 1.34 万元、森林草原防灾减灾项目支出调增 39.49 万元、自然灾害救灾补助项目调增 996.87 万元；（3）年初预算项目调减 170.54 万元，其中：计划生育服务项目支出调减 0.10 万元，行政运行支出调减 118.86 万元，安全监管项目支出调减 51.58 万元。

3. “三公”经费使用情况

2023 年县应急管理局常规“三公”经费支出 20.4 万元，其中：因公出国（境）费 0 万元，较年初预算数及上年决算数无变化；公务接待费 2.59 万元，较年初预算数减少 2.41 万元，较上年决算数无变化；公务用车运行维护费 17.81 万元，较年初预算数增加 10.81 万元，较上年决算数增加 14.02 万元，主要系新增车辆增加了车辆购置税、保险费、燃油费等。

2023 年县应急管理局为加强应急能力建设，满足森林防火工作的实际需求，根据省森防指相关文件指示精神，新增了 5 辆森林消防作业用车，其中：采购 1 辆九座运兵车 19.39 万元；采购 1 辆十四座运兵车 24.39 万元；采购 3 辆消防洒水车 83.8 万元，故 2023 年公务用车购置费新增作业用车总计采购金额为 127.58 万元。

（三）2023 年度资金结转结余情况

根据江华县应急管理局单位指标执行情况表，2023 年财政指标结余 542.11 万元，已由江华县财政局收回。

三、部门整体支出绩效评价工作情况

（一）整体绩效评价目的

绩效评价目的是加强财政资金管理，提高资金使用效率，了解江华

县应急管理局 2023 年部门整体支出使用情况及取得的成果，发现资金管理中的问题，积累资金管理的经验。评价资金使用效率和效果，为完善预算编制、加强绩效目标管理和绩效考核工作提供重要的参考依据，也为以后年度安排财政资金提供重要依据。针对存在的问题提出建议和措施，进一步改进和加强财政支出项目管理，切实提高财政资金使用效益。同时探索专项资金绩效评价的办法、制度，逐步形成绩效评价的体系和机制，进一步提高专项资金使用管理效益。

（二）整体绩效评价主要依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《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）；
3. 《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）；
4. 《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预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）；
5. 《湖南省预算绩效目标管理办法》（湘财绩〔2020〕6号）；
6. 《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7号）；
7. 《江华瑶族自治县财政局关于开展 2024 年预算绩效重点评价工作的通知》（江财绩〔2024〕3号）；
8. 《中共江华瑶族自治县应急管理局党组关于印发〈会议制度〉〈财务管理制度〉等 16 项制度》（江应急党组发〔2021〕4号）。

（三）评价指标体系

2023 年度江华瑶族自治县应急管理局部门整体支出的指标内容从项目资金的投入、过程、产出、效益 4 个维度设计。本次指标体系包括共性指标与个性指标两个部分，其中共性指标分为：投入、过程两部分，计分 50 分；个性指标包括产出、效益两部分，计分 50 分。

（四）整体绩效评价工作过程

根据《关于开展2024年预算绩效重点评价工作的通知》（江财绩〔2024〕3号）的要求，江华县财政局委托我所负责绩效评价工作的具体组织实施。2023年10月，我们组织项目小组进行现场评价工作。绩效评价主要采取以下方式：一是与单位进行沟通、询问，听取有关单位资金使用管理及财政资金组织实施管理等情况介绍，了解资金使用取得的成效、存在的主要问题及建议等；二是对单位评价基础数据资料、辅证材料等进行审查核实；三是实地核实所属机构项目进展情况。通过以上方式全面了解部门整体支出的基本情况，为提出评价结论提供了依据。

（五）单位自评情况

江华县应急管理局按照规定开展了2023年度部门整体绩效自评，2023年部门整体工作运行良好，大致达到了预期的绩效目标，但仍存在预算执行情况不佳，部分追加项目预算执行缓慢，供应商管理不到位等问题，综上所述，自评得分为99分。

四、主要绩效情况分析

此次绩效评价设置了评价指标体系，该指标体系由4个一级指标，9个二级指标组成，每个指标均明确了评价标准、分配了相应权重。评价内容包括了从整体投入到过程再到绩效的全过程，具体分析如下：

一级指标	二级指标	指标分值	评价得分	得分率
投入	目标设定	6	6	100.00%
	预算配置	9	8.64	96.00%
	小计	15	14.64	97.60%
过程	预算执行	12	3.83	31.92%
	预算管理	15	11.5	76.67%
	资产管理	8	4.48	56.00%
	小计	35	19.81	56.60%
产出	重点工作任务完成	6	6	100.00%
	履职目标实现	24	24	100.00%
	小计	30	30	100.00%
效益	履职效益	15	15	100.00%

	受益群众满意度	5	5	100.00%
	小计	20	20	100.00%
合计		100	84.45	84.45%

（一）投入分析

投入指标分值 15 分，评价得分 14.64 分，得分率 97.6%。指标包含目标设定和预算配置 2 项二级指标。

1. 目标设定。指标分值 6 分，评价得分 6 分。目标设定指标包含绩效目标合理性和绩效指标明确性 2 项三级指标。

（1）绩效目标合理性分值 3 分，得分 3 分。部门所设立的整体绩效目标依据充分，符合客观实际。

（2）绩效指标明确性分值 3 分，得分 3 分。部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务，通过清晰、可衡量的指标值予以体现，部门年度的任务数或计划数相对应，与本年度部门预算资金相匹配。

2. 预算配置。指标分值 9 分，评价得分 8.64 分。指标包含在职人员控制率、“三公经费”变动率和重点支出安排率 3 项三级指标。

（1）在职人员控制率分值 3 分，得分 3 分。根据县应急管理局提供的三定方案及花名册，该单位人员编制共计 54 人，其中：行政编制 11 人、机关工勤编制 1 人及事业编制人数 42 人，2023 年花名册在编人员 31 人，在职人员控制率为 57.41%。

（2）“三公经费”变动率分值 3 分，得分 3 分。江华县应急管理局“三公经费”2022 年预算数为 12.00 万元，2023 年预算数为 12.00 万元，变动率为 0%。

（3）重点支出安排率分值 3 分，得分 2.64 分。2022 年重点支出安排率为 67.30%，2023 年重点支出安排率为 55.40%，2023 年重点支出安排率较上年下降 11.90%，扣 0.36 分。

（二）过程分析

过程指标分值 35 分，评价得分 19.81 分，得分率 56.6%。指标包含

预算执行、预算管理、资产管理 3 项二级指标。

1. 预算执行。指标分值 12 分，评价得分 3.83 分。本指标包含预算执行率、预算调整率、结转结余率、公用经费控制率、“三公经费”控制率和政府采购执行率 6 项三级指标。

(1) 预算执行率分值 2 分，得分 2 分。江华县应急管理局 2023 年度预算实际可用指标为 3,349.58 万元，决算报表共支出 3,349.58 万元，预算执行率为 100%。

(2) 预算调整率分值 2 分，得分 0 分。2023 年江华县应急管理局年初预算批复数为 1,581.61 万元，预算调整数为 1,767.97 万元，预算调整率为 111.78%，扣 2 分。

(3) 结转结余率分值 2 分，得分 1.31 分。2023 年江华县应急管理局结转结余总额为 542.11 万元，年初预算批复数为 1,581.61 万元，结转结余率为 34.28%，扣 0.69 分。

(4) 公用经费控制率分值 2 分，得分 0 分。2023 年江华县应急管理局实际支出“公用经费”总额为 55.01 万元，年初“公用经费”预算批复数为 33.18 万元，公用经费控制率为 165.79%，扣 2 分。

(5) “三公经费”控制率分值 2 分，得分 0 分。2023 年江华县应急管理局“三公经费”实际支出数为 20.4 万元，年初“三公经费”预算批复数为 12.00 万元，“三公经费”控制率为 170%，扣 2 分。

(6) 政府采购执行率分值 2 分，得分 0.52 分。2023 年江华县应急管理局实际政府采购金额为 635.46 万元，政府采购预算数为 2,436.47 万元，政府采购执行率为 26.08%，扣 1.48 分。

2. 预算管理。指标分值 15 分，评价得分 11.5 分。本指标包含管理制度健全性、资金使用合规性、预决算信息公开性、绩效自评合规性和基础信息完善性 5 项三级指标。

(1) 管理制度健全性分值 2 分，得分 0.5 分。江华县应急管理局制

定了《中共江华瑶族自治县应急管理局党组关于印发〈会议制度〉〈财务管理制度〉等 16 项制度》（江应急党组发〔2021〕4 号），该制度中对财务管理制度用于收支管理、费用报销程序、经费管理、资金审核等方面予以规范，但该制度较为简单，未涵盖岗位职责、内部控制等方面，未建立会计部门稽核制度；财务岗位职责未分离，经查看 2023 年度会计凭证，制单人及记账人均为一一人，实际工作中该名工作人员为江华县应急管理局的出纳，2023 年会计为外聘的会计代理记账人员。综上扣 1.5 分。

（2）资金使用合规性分值 5 分，得分 4 分。固定资产费用化。经查 2023 年 3 月 9 号凭证，应急局支付 2022 年 10 月 27 日采购的无纸化系统款 221,200.00 元，采购内容：无纸化显示屏 14 套，单价 15,800.00 元/套，该批设备一次性费用化，未计入固定资产。综上扣 1 分。

（3）预决算信息公开性分值 2 分，得分 2 分。江华县应急管理局按规定内容、规定时限在江华县人民政府网站财政信息板块公开预决算信息。

（4）绩效自评合规性分值 3 分，得分 3 分。江华县应急管理局按要求开展了绩效自评工作，自评报告报送及时，绩效自评报告完整，数据全面、真实、准确，绩效指标细化量化和科学合理，绩效自评反映的问题具体，意见可行。

（5）基础信息完善性分值 3 分，得分 2 分。一是个别会计信息资料不够准确：经查看，经济分类明细账（预算）与 2023 年决算报表关于基本支出、项目支出以及公用经费数据不一致，如决算报表将个别基本支出计入项目支出；二是固定资产盘亏未处理，经查看行政事业资产管理信息系统资产卡片，资产编号 2007000001 猎豹越野车（资产原值 96,433.00 元），原安监局于 2007 年 4 月 24 日购置，未提供车辆行驶证及机动车登记证书，经询问相关负责人，该车辆被盗窃后已向当地公

安机关报案处理，由于年限久远，报警回执难以查询，截至评价日该车辆仍在账面尚未处置。综上扣 1 分。

3. 资产管理。指标分值 8 分，评价得分 4.48 分。本指标包含管理制度健全性、资产管理安全性和固定资产利用率 3 项三级指标。

(1) 管理制度健全性分值 2 分，得分 0.5 分。江华县应急管理局制定了《中共江华瑶族自治县应急管理局党组关于印发〈会议制度〉〈财务管理制度〉等 16 项制度》（江应急党组发〔2021〕4 号），该制度中仅对固定资产购置和管理作规定，该制度欠完善，未对固定资产验收登记流程、维修保养、绩效管理以及往来款项等重点环节等方面做出规定，扣 1.5 分。

(2) 资产管理安全性分值 5 分，得分 3 分。固定资产管理欠规范，江华县应急管理局 2023 年未对固定资产进行盘点、账实不符，固定资产台账不完整，固定资产未贴标签，资产系统卡片录入不规范等；2023 年资产负债表固定资产与行政事业性国有资产报表等系统数据不一致，综上扣 2 分。

(3) 固定资产利用率分值 1 分，得分 0.98 分。经现场抽盘固定资产发现，资产卡片编号 30065 矿用通风阻力测定系统（资产原值 38,000.00 元）未见实物，经询问相关人员，该资产已到报废年限未进行报废处置；失窃车辆资产编号 2007000001 猎豹越野车（资产原值 96,433.00 元），截至评价日该车辆仍在账面尚未处置，无实物，固定资产利用率为 98.13%，扣 0.02 分。

（三）产出分析

产出指标分值 30 分，评价得分 30 分，得分率 100%。指标包含重点工作任务完成、履职目标实现 2 项二级指标。

1. 重点工作任务完成指标分值 6 分，评价得分 6 分。本指标包含重点工作办结率 1 项三级指标。

重点工作办结分值 6 分，得分 6 分。（1）制定出台 19 个重点行业领域安全风险隐患排查整治实施方案 1 个；（2）县森林防灭火指挥部制定出台《森林防灭火六条硬措施》；（3）整合各部门应急指挥平台，实现应急指挥中心与交通、交警、水利、住建、气象等部门信息互联互通和信息共享。（4）县森防指制定出台《江华瑶族自治县森林防火违法违规野外用火有奖举报实施办法（试行）》文件，鼓励群众积极参与森林防灭火工作，预防和减少人为因素引发的森林火灾。（5）组织全县 120 名森林消防救援骨干力量开展 2 次培训演练和比武活动，提高应急处突能力；（6）积极开展应急管理“六有”建设和综合减灾示范社区创建，全县成功创建综合减灾示范社区 12 个，其中国家级 7 个，省级 5 个，建立应急避难场所 257 处；所有乡镇“六有”应急能力建设达标均通过省市验收。已全部完成。

2. 履职目标实现指标分值 24 分，评价得分 24 分。指标包含实际完成率、质量达标率、完成及时性、成本节约率 4 项二级指标。

（1）实际完成率分值 10 分，得分 10 分。江华县应急管理局组建综合应急救援队伍 1 支；三合一应急物资储备中心建设保质保量完成率 $\geq 95\%$ ；灾后重建率 $\geq 95\%$ ；安全生产执法检查次数 ≥ 20 次；打非治违行动整改率 $\geq 95\%$ ；隐患问题整改及时率 $\geq 95\%$ ；开展宣传活动次数一次；投保农房房屋户数约 90000 户；全县一元民生保险款投保人数/户籍人口数 54 万人；冬春临时生活困难救助资金 96.00 万元，实际补助 96.00 万元。

（2）质量达标率分值 6 分，得分 6 分。（1）安全生产监管方面，大部分企业都按照要求完成了隐患排查，整改率 $\geq 95\%$ ；（2）应急救援方面，突发事件发生时，应急救援的响应速度快、救援措施有效、人员和物资调配及时；（3）预案制定与演练方面，预案科学、演练真实有效、演练过程中各环节衔接顺畅、人员操作熟练；（4）项目建设工程验收合格率 100%。

(3) 完成及时性分值 4 分，得分 4 分。农村社会事业项目、灾害风险防治项目、安全监管项目、应急管理项目、其他应急管理项目、地震监测项目、森林草原防灾救灾项目、其他自然灾害防治项目、自然灾害救灾补助、其他灾害防治及应急管理项目均在 2023 年 12 月 31 日前完成。

(4) 成本节约率分值 4 分，得分 4 分。农村社会事业项目经费 ≤ 9.74 万元、灾害风险防治项目经费 ≤ 51.10 万元、安全监管项目经费 ≤ 69.20 万元、应急管理项目经费 ≤ 629.11 万元、其他应急管理项目经费 ≤ 64.00 万元、地震监测项目经费 ≤ 3.79 万元、森林草原防灾救灾项目经费 ≤ 106.49 万元、其他自然灾害防治项目经费 ≤ 20.00 万元、自然灾害救灾补助经费 ≤ 1,754.71 万元、其他灾害防治及应急管理项目经费 ≤ 116.00 万元，成本节约率 100%。

(四) 效益分析

效益指标分值 20 分，评价得分 20 分，得分率 100.00%。指标包含履职效益和受益群众满意度 2 项二级指标。

1. 履职效益指标。指标分值 15 分，评价得分 15 分。本指标包含社会效益、经济效益、可持续影响 3 项三级指标。

(1) 社会效益分值 5 分，得分 5 分。江华县应急管理局扎实推进了安全风险隐患排查整治、安全生产监管执法和“打非治违”，全力防范化解各类安全风险，全县全年发生各类生产经营性安全事故较上年有所降低。

(2) 经济效益分值 5 分，得分 5 分。减灾止损，通过灾害预防措施，有效降低灾害发生的频率和强度，降低了因灾害事故导致的财产损失；合理配置资源，应急管理局合理调配应急物资和资金，避免浪费资源；安全稳定的社会环境可以吸引长期投资，增加就业机会，间接提高当地的经济。

(3) 可持续影响分值 5 分，得分 5 分。江华县应急管理局工作为当

地经济持续健康发展和社会稳定提供安全保障，调动了当地受灾群众自力更生、抗灾自救的积极性，提高了基层应急处置的积极性和统筹能力。

2. 受益群众满意度指标。指标分值 5 分，评价得分 5 分。本指标包含社会公众或服务对象满意度 1 项三级指标。

社会公众或服务对象满意度分值 5 分，得分 5 分。对江华县应急管理局 2023 年整体绩效评价进行了线上问卷调查，发放 82 份，有效问卷 82 份，2023 年度江华县应急管理局整体支出整体满意度为 96.85%。

五、评价结论

江华县应急管理局积极配合完成整体支出绩效评价工作，所提交的自评材料内容完整、数据详实，评价工作组依据《关于开展 2024 年预算绩效重点评价工作的通知》（江财绩〔2024〕3 号）的评价指标和评分标准，经过书面评审、现场考察、问卷调查等程序，基于对江华县应急管理局自评材料的审核分析及现场评价核查情况，我们从目标设定、预算配置、预算执行、预算管理、资产管理、产出和效益等方面对江华县应急管理局 2023 年整体支出进行了综合评定，综合评价得分 84.45 分，绩效等级为“良”，评分详见附件。从 9 个二级指标的评价得分情况来看，江华县应急管理局 2023 年度的部门整体支出在重点工作任务完成、履职效益等方面取得了较好的成绩，在预算执行、预算管理、资产管理、财务核算等方面有待进一步加强和改进。

六、发现的主要问题

（一）内控制度管理方面

1. 内部管理制度不完善

县应急管理局制定了《中共江华瑶族自治县应急管理局党组关于印发〈会议制度〉〈财务管理制度〉等 16 项制度》（江应急党组发〔2021〕4 号），资产管理方面，该制度仅对固定资产购置和管理作出了规定，未对固定资产验收登记流程、维修保养、绩效管理以及往来款项等重点环

节方面做出规定；财务管理方面，该财务管理制度对用于收支管理、费用报销程序、经费管理、资金审核等方面都予以规范，但该制度较为简单，未涵盖岗位职责、内部控制等方面，未建立会计部门稽核制度。

2. 财务岗位职责未分离

经查看 2023 年度会计凭证，制单人及记账人均为一一人，该名员工花名册职务为县应急管理综合行政执法大队的办公室负责人及财务人员，据现场了解到，实际工作中该工作人员为应急管理局出纳，2023 年会计为外聘的会计代理记账人员。不符合《中华人民共和国会计法》第三十七条“出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。”的规定。

（二）财务管理方面

1. 会计凭证摘要不规范

经查看 2023 年 10 月 9 号凭证，摘要为“应急局预付电费”，借记“其他应收款/日常往来/石油公司 IC 卡汽油款” 20,000.00 元，附件为油卡充值发票，该笔款项摘要书写错误。

2. 决算报表编制不准确，个别基本支出计入项目支出

经查看经济分类明细账（预算），财政拨款收入/基本支出为 466.00 万元，财政拨款收入/项目支出为 2,883.58 万元，合计 3,349.58 万元；2023 年决算报表财政拨款收入/基本支出为 525.44 万元、财政拨款收入/项目支出为 2,824.14 万元，合计 3,349.38 万元，其中财政拨款支出/公用经费为 55.01 万元，而决算报表中财政拨款支出/公用经费为 6.88 万元。

3. 未按合同约定方式付款

经查看 2023 年 4 月 13 号凭证应急局付三合一项目工程监理服务费 38,000.00 元、10 月 9 号凭证应急局付三合一项目剩余部分监理费 67,000.00 元，合计支付：105,000.00 元，已全部完成支付。

根据应急局与湖南博超工程项目管理有限公司签订的建设工程监理合同，合同总金额：105,000.00元，其中：合同专用条款第十四条约定：

“A：进度款的支付，进场支付（21,000.00元），约监理总费用20%。当工程施工进度完成80%，拨付监理费合同金额的80%（含预付款），工程竣工验收合格之日起7个工作日内付清剩余监理服务费”。检查发现应急局没有按合同约定的时间付款，截至评价日项目未完成验收，已全部完成支付。

4. 往来款项未及时清理

（1）经查看往来科目余额表，截至2023年12月31日，因历史遗留原因存在“五年以上趴账”124.61万元，其中：“其他应收款/日常往来/财政局”60.25万元、“其他应收款/日常往来/县政法委”0.10万元、“其他应收款/专项往来/铜矿尾矿库治理经费”15.00万元，“其他应付款/日常往来/安全生产风险保证金”49.26万元。

（2）经查看往来科目余额表，截至2023年12月31日，长期挂账的质保金11.50万元已到达退还条件未及时处理。具体详见下表3：

表3

金额：元

业务发生时间	科目明细	收款单位	金额
2021.2.7#	中央救灾款（05	救灾大米-瑶珍公司	27,500.00
2021.4.3#	中央救灾款（05	帐篷、折叠床、电喇叭等应急物资盛洋公司	5,285.00
2022.11.7#	安全生产预防及应急专项（09	应急物资采购质保金（林海公司）	1,500.00
2022.11.7#	安全生产预防及应急专项（09	应急物资采购质保金（中腾公司	14,413.00
2022.11.7#	安全生产预防及应急专项（09	应急物资采购质保金（庆达公司）	14,810.00
2022.12.11#	防灾减灾	防火物资采购款质保金-中腾公司	14,537.50
2023.1.3#	中央救灾款（05	2022年冬春救助资金大米质保金-瑶珍公司	10,000.00
2023.1.3#	中央救灾款（05	冬春救助棉衣。棉被款质保金-拓福公司	14,825.00
2023.2.9#	防灾减灾	反光路锥款质保金-弘毅公司	1,300.00
2023.7.11#	防灾减灾	代扣无人机设备采购款质保金-自由飞公司	10,830.00
		合计	115,000.50

(三) 政府采购方面

1. 政府采购预算执行率低

经查看江华县应急管理局 2023 年部门预算公开网站信息，政府采购情况：2023 年本部门政府采购预算总额 2,436.47 万元，其中，货物类采购预算 1,049.67 万元；工程类采购预算 920.00 万元；服务类采购预算 466.80 万元。2023 年本部门实际政府采购金额合计 635.46 万元，其中：货物 483.71 万元，工程 52.73 万元，服务 99.02 万元。政府采购执行率为 26.08%，预算执行率低。

2. 电子卖场采购流程不够规范

采购时间早于电子卖场合同签订时间。经查看 2023 年 4 月 13 号凭证，应急局与湖南博超工程项目管理有限公司签订的建设工程监理合同，合同总金额：105,000.00 元，订立时间：2022 年 11 月，付款方式：按工程进度付款。但是电子卖场签订的政府采购合同协议书，订立时间：2023 年 3 月 22 日，付款方式：为一次性付款。采购时间早于电子卖场合同签订时间，且两份合同付款方式不一致。

(四) 资产管理方面

1. 未对固定资产进行盘点、未贴标签

经现场检查，县应急管理局 2023 年未对固定资产进行盘点、未账实核对。固定资产台账不完整，固定资产台账中品牌、规格型号不齐全，固定资产定期清查管理有待加强。

固定资产未贴标签，资产管理混乱。经现场抽盘，县应急管理局固定资产管理未实行一卡一物管理，所有资产均未贴标签且实物管理混乱，盘点时无法一卡一物对应，无法核实资产实物准确数量，存在部分实物找不到的情况。如：价值 19,600.00 元的执法记录仪(资产卡片编号 20002)资产卡片中数量为 1 台，现场发现该卡片计量单位错误，现场盘点 2 台，经询问盘点人员，执法记录仪约 1,000.00 元左右 1 台，应有实物 19 台；

价值 38,000.00 元的矿用通风阻力测定系统（资产卡片编号 30065）未见实物。

2. 2023 年资产负债表固定资产与行政事业性国有资产报表等系统数据不一致

县应急管理局行政事业资产管理信息系统信息卡片中固定资产的原值、累计折旧、净值与县应急管理局行政事业资产管理信息系统资产年报、2023 年资产负债表（用友 U8 系统固定资产卡片）的原值、累计折旧、净值均不一致。具体详见下表 4:

表 4 固定资产情况统计表

金额：元

截至	行政事业资产管理 信息系统信息卡片	行政事业资产管理信息 系统资产年报	2023 年资产负债表 (用友 U8 系统固定资 产卡片)
2023/12/31			
固定资产原值	6,736,273.86	6,922,938.86	7,181,607.76
累计折旧	2,803,524.19	2,387,590.05	2,616,997.30
固定资产净值	3,932,749.67	4,535,348.81	4,564,610.46

3. 固定资产费用化

2023 年 3 月 9 号凭证，应急局支付 2022 年 10 月 27 日采购的无纸化系统款 221,200.00 元，采购内容：无纸化显示屏 14 套，单价 15,800.00 元/套，该批设备一次性费用化，未计入固定资产，可能导致资产流失，不利于国有资产管理。

4. 在建工程已达到预定可使用状态未转入固定资产

根据江华瑶族自治县发展和改革局（江发改字〔2022〕52 号）文，批复的应急物资储备中心（含森林火灾应急能力建设和应急指挥中心等平台建设项目）可研报告，该项目的建设期限：2022 年 3 月至 2023 年 12 月，于 2024 年 1 月 31 日由建设单位牵头，联合勘察、设计、施工、

监理单位完成了竣工验收。截至评价日单位未对已达到预定可使用状态的在建工程转入固定资产计提折旧。

5. 失窃车辆未及时处理

经查看行政事业资产管理信息系统资产卡片，资产编号 2007000001 猎豹越野车（资产原值 96,433.00 元），原安监局于 2007 年 4 月 24 日购置，未提供车辆行驶证及机动车登记证书，经询问相关负责人，该车辆被盗窃后已向当地公安机关报案处理，由于年限久远，报警回执难以查询，截至评价日该车辆仍在账面尚未处置。

6. 资产系统卡片录入不规范

经查 2022 年 10 月 9 号凭证，付视频会议系统费用 199,999.98 元，2023 年 4 月 3 号凭证付视频会议系统费用 205,820.00 元，以上共计支付视频会议系统款 405,819.98 元。

根据江华瑶族自治县应急管理局视频会议系统采购合同 464,901.00 元，其中：包括大屏显示系统 239,426.00 元、音频设备系统 97,255.00 元、机房综合布线 48,320.00 元、视频会议系统 40,100.00 元、UPS 不间断电源 39,800.00 元。

经查看行政事业资产管理信息系统及用友 U8 系统固定资产卡片，该视频会议系统仅在 2022 年 10 月 31 日录入其他视频会议系统设备（资产编号 TY2022000002），原值为 199,999.98 元，未见其他视频系统设备资产卡片。

经查 2022 年 10 月 9 号凭证，支付视频会议系统费用 199,999.98 元，未见验收单等资料，无法判断该笔款项支付时资产是否达到预定可使用状态且满足转入固定资产的条件。若满足转入固定资产条件，该视频会议系统采购资产卡片的录入也需根据合同采购内容进行资产分类，而不是根据付款金额简单合并录入一张资产卡片。

七、有关建议

(一) 建立健全内部管理制度

建议江华县应急管理局一是要进行制度的全面梳理，明确现有制度存在哪些漏洞，及时查漏补缺，完善内部管理制度。二是会计机构内部应当建立稽核制度，出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作，要做到职责分离、确保账务的准确性。

(二) 加强财务核算水平，提高预决算准确性

建议江华县应急管理局一是加强对本单位业务及财务活动的控制和监督，加强原始单据的审核，对于内容不真实、不合规、手续不齐全原始凭证拒绝支付，强化会计内控管理制度。二是准确记录收支科目，规范财务核算，完整披露相关信息，确保决算报表、会计报表、所有账目及原始凭证等会计档案资料真实、准确、完整、全面。三是完善合同管理制度，规范合同签订，加强合同审批，严格按照合同约定的方式支付价款，避免出现合同纠纷。四是建立完善的往来款管理制度，明确各项流程与责任，定期对账，与对方确认往来款项，及时处理差异，确保往来款的安全与合规性。

(三) 提高政府采购预算执行率，严格遵守政府采购制度

建议江华县应急管理局一是深入了解单位的实际需求，采购部门和使用部门充分沟通协作，简化不必要的审批环节，提前做好采购计划，提高政府采购预算执行率。二是积极学习政府采购制度，明确电子卖场采购的适用范围、采购流程、审批权限等关键要素，确保采购的合规性。

(四) 加强资产管理，防止国有资产流失

建议江华县应急管理局一是对单位所有的固定资产进行全面盘点，根据需求设计合适的标签内容，尽快完成贴标工作；同时对固定资产进行定期或不定期的盘点，保存好固定资产盘点表，方便随时核查固定资

产情况；自查资产负债表固定资产与行政事业性国有资产报表等系统数据不一致的原因，找出差异，调整到位。二是对于费用化的固定资产重新调整入账，录入资产管理系统；对已达到预定可使用状态的在建工程要及时转固，并办理相关的产权证，避免出现资产流失的情况。三是对于失窃的车辆要及时按程序处置，落实资产管理责任，并报资产管理部门审核予以规范处置。同时加强固定资产卡片管理，做到有物必登、登记到人、一物一卡、信息准确、不重不漏。

附件：江华瑶族自治县应急管理局 2023 年度部门整体支出绩效评价指标表

湖南坤信会计师事务所（普通合伙）

2024 年 12 月 2 日

附件

江华瑶族自治县应急管理局 2023 年部门整体绩效评价指标评分表

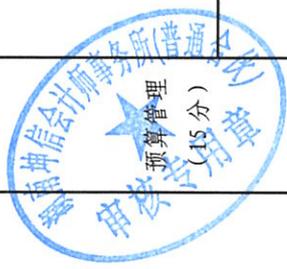
一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分	扣分原因
投入 (15分)	绩效目标设定 (6分)	绩效目标合理性	3	部门所设立的整体绩效目标依据是否充分, 是否符合客观实际, 用以反映和考核部门整体绩效目标与部门履职、年度工作任务的相符性情况。	①是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划; 是计 1 分, 否计 0 分; ②是否符合部门“三定”方案确定的职责; 是计 1 分, 否计 0 分; ③是否符合部门制定的中长期实施规划; 是计 1 分, 否计 0 分。	3	
			3	部门依据整体绩效目标所设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量, 用以反映和考核部门整体绩效目标的细化情况。	①是否将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务; 是计 0.5 分, 否计 0 分; ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现; 是计 1 分, 否计 0 分; ③是否与部门年度的任务数或计划数相对应; 是计 1 分, 否计 0 分; ④是否与本年度部门预算资金相匹配; 是计 0.5 分, 否计 0 分。	3	
	预算配置 (9分)	在职人员控制率	3	部门本年度实际在职人员数与编制数的比率, 用以反映和考核部门对人员成本的控 制程度。	在职人员控制率= (在职人员数/编制数) × 100%。 在职人员数: 部门实际在职人数, 以财政部确定的部门决算编制口径为准。编制数: 机构编制部门核定批复的部门的人员编制数。 在职人员控制率 ≤ 100%, 计 3 分; 否则不计分。	3	

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分	扣分原因
		“三公经费”变动率	3	部门本年度“三公经费”预算数与上年度“三公经费”预算数的变动比率，用以反映和考核部门对控制重点行政成本的努力程度。	“三公经费”变动率=[(本年度“三公经费”总额-上年度“三公经费”总额)/上年度“三公经费”总额]×100%。 “三公经费”：年度预算安排的因公出国(境)费、公务车辆购置及运行费和公务招待费。 “三公经费”变动率0，计3分；“三公经费”>0，每超过1%扣0.3分，扣完为止。	3	
		重点支出安排率	3	部门本年度预算安排的重点支出与部门预算总支出的比率，用以反映和考核部门对履行主要职责或完成重点任务的保障程度。	重点支出安排率=(重点预算支出/预算总支出)×100%。 重点预算支出：部门年度预算安排的，与部门履职和发展密切相关、具有明显社会和经济影响、党委政府关心或社会比较关注的预算支出总额。预算总支出：部门年度预算安排的预算支出总额。 重点支出安排率较上年比较，比率大于等于上年数，计3分，小于上年比率，按权重扣分。	2.64	2022年重点支出安排率： 884.56/1314.43=67.3% 2023年重点支出安排率： 876.29/1581.61=55.4% ，2023年重点支出安排率较上年下降11.9%，扣0.36分。
过程 (35分)	预算执行 (12分)	预算执行率	2	部门本年度预算完成数与预算数的比率，用以反映和考核部门预算完成程度。	预算执行率=(预算执行数/预算数)×100%。 预算执行数：部门本年度实际完成的预算数。 预算数：财政部门批复的本年度部门预算数。 分值=预算执行率×分值	2	
		预算调整率	2	部门本年度预算调整数与预算数的比率，用以反映和考核部门预算的调整程度。	预算调整率=(预算调整数/预算数)×100%。 预算调整数：部门在本年度内涉及预算的追加、追减或结构调整的资金总和(因落实国家政策、发生不可抗力、上级部门或本级党委政府临时交办而产生的调整除外)。 分值=(1-预算调整率)×分值	0	预算调整率(1767.97/1581.61) *100%=111.78%，扣2分。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分	扣分原因
		结转结余率	2	部门本年度结转结余总额与支出预算数的比率,用以反映和考核部门对本年度结转结余资金的实际控制程度。	<p>结转结余率=结转结余总额/支出预算数×100%。</p> <p>结转结余总额:部门本年度的结转资金与结余资金之和(以决算数为准)。</p> <p>分值=(1-结转结余率)×分值</p>	1.31	<p>结转结余率=(542.11/1581.61)*100%=34.28%,扣0.69分</p>
		公用经费控制率	2	部门本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率,用以反映和考核部门对机构运转成本的实际控制程度。	<p>公用经费控制率=(实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额)×100%。</p> <p>公用经费控制率100%以下(含)计满分,否则不计分。</p>	0	<p>公用经费控制率=(55.01/33.18)*100%=165.79%,扣2分</p>
		“三公经费”控制率	2	部门本年度“三公经费”实际支出数与预算安排数的比率,用以反映和考核部门对“三公经费”的实际控制程度。	<p>“三公经费”控制率=(“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算安排数)×100%。</p> <p>“三公经费”控制率100%以下(含)计满分,否则不计分。</p>	0	<p>“三公经费”控制率=(20.4/12)*100%=170%,扣2分。</p>
		政府采购执行率	2	部门本年度实际政府采购金额与年初政府采购预算的比率,用以反映和考核部门政府采购预算执行情况。	<p>政府采购执行率=(实际政府采购金额/政府采购预算数)×100%;</p> <p>政府采购预算:采购机关根据事业发展计划和行政任务编制的、并经过规定程序批准的年度政府采购计划。</p> <p>分值=政府采购执行率×分值</p>	0.52	<p>政府采购执行率=635.46/2436.47=26.08%,扣1.48分</p>



一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分	扣分原因
		管理制度健全性	2	部门为加强预算管理、规范财务行为而制定的管理制度是否健全完整，用以反映和考核部门预算管理制度对完成主要职责或促进事业发展的保障情况。	①是否已制定或具有预算资金管理办法、内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度，相关管理制度是否合法、合规、完整；是计1分，否计0分； ②相关管理制度是否得到有效执行，是计1分，否计0分；	0.5	县应急管理局制定了《中共江华瑶族自治县应急管理局党组关于印发〈会议制度〉〈财务管理制度〉等16项制度》（江应急党组发〔2021〕4号），该制度中对财务管理制度用于收支管理、费用报销程序、经费管理、资金审核方面予以规范，但该制度较为简单，未涵盖岗位职责、内部控制等方面，未建立会计部门稽核制度；财务岗位职责未分离，经查看2023年度会计凭证，制单人及记账人均未奉桂珠，实际工作中奉桂珠为应急管理局的出纳，2023年会计为外聘的会计代理记账人员。综上扣1.5分。
		资金使用合规性	5	部门使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定，用以反映和考核部门预算资金的规范运行情况。	①是否符合国家财经法规和财务管理规定以及有关预算支出管理办法的规定；是计1分，否计0分； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；是计1分，否计0分； ③预算支出的重大开支是否经过评估论证；是计1分，否计0分； ④是否符合部门预算批复的用途；是计1分，否计0分； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；不存在计1分，存在计0分。	4	固定资产费用化，应总局支付2022年10月27日采购的无纸化系统款221,200.00元，采购内容：无纸化显示屏14套，单价15,800.00元/套，该批设备一次性费用化，未计入固定资产，扣1分。
		预算信息公开性	2	部门是否按照政府信息公开有关规定公开相关预算信息，用	①是否按规定内容公开预算信息；是计1分，否计0分； ②是否按规定时限公开预算信息；是计1分，否计0分。	2	



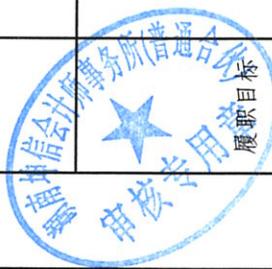
一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分	扣分原因
				以反映和考核部门预算管理的公开透明情况。	关的信息。		
		绩效自评规范性	3	项目主管单位和项目实施单位是否按要求开展绩效自评工作。用以反映和考核项目主管单位和项目实施单位自评工作完成的质量。	①是否按要求开展绩效自评工作；是计1分，否计0分； ②绩效自评报告报送及时；是计1分，否计0分； ③绩效自评报告是否完整，数据是否全面、真实、准确，绩效指标是否细化量化和科学合理，绩效自评反映的问题是否具体，意见是否可行；是计1分，否计0分。	3	
		基础信息完善性	3	部门基础信息是否完善，用以反映和考核基础信息对预算管理工作的支撑情况。	①基础数据信息和会计信息资料是否真实；是计1分，否计0分； ②基础数据信息和会计信息资料是否完整；是计1分，否计0分； ③基础数据信息和会计信息资料是否准确。是计1分，否计0分；	2	一是个别会计信息资料不够准确，如决算报表将个别基本支出计入项目支出，二是固定资产盘亏未处理。以上事项，导致部分基础数据信息和会计信息资料不准确。扣1分。
	资产管理（8分）	管理制度健全性	2	部门为加强资产管理、规范资产管理行为而制定的管理制度是否健全完整，用以反映和考核部门资产管理制度的完成主要职责或促进社会发展的保障情况。	①是否已制定或具有资产管理制，相关资产管理制是否合法、合规、完整；是计1分，否计0分； ②相关资产管理制是否得到有效执行，是计1分，否计0分。	0.5	县应急管理局制定了《中共江华瑶族自治县应急管理局党组关于印发〈会议制度〉〈财务管理制度〉等16项制度》（江应党组发〔2021〕4号），该制度中仅对固定资产购置和管理作规定，该制度欠完善，未对固定资产验收登记流程、维修保养、绩效管理以及往来款项等重点环节等方面做出规定，扣1.5分。



一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分	扣分原因
		资产管理安全性	5	部门的资产是否保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴，用以反映和考核部门资产安全运行情况。	①资产保存是否完整；是计1分，否计0分； ②资产配置是否合理；是计1分，否计0分； ③资产处置是否规范；是计1分，否计0分； ④资产管理是否合规，是否账实相符；是计1分，否计0分； ⑤资产是否有偿使用及处置收入及时足额上缴；是计1分，否计0分；	3	固定资产管理欠规范，县应急管理局2023年未对固定资产进行盘点、账实不符，固定资产台账不完整，固定资产未贴标签，资产系统卡片录入不规范等；2023年资产负债表固定资产与行政事业性国有资产报表等系统数据不一致，综合扣2分。
		固定资产利用率	1	部门实际在用固定资产总额与所有固定资产总额的比率，用以反映和考核部门固定资产使用效率程度。	固定资产利用率=（实际在用固定资产总额/所有固定资产总额）×100%。 分值=固定资产利用率×分值	0.98	经现场抽盘固定资产发现，资产卡片编号30065矿用通风机阻力测定系统（资产原值38,000.00元）未见实物，经询问相关人员，该资产已到报废年限未进行报废处置；失窃车辆资产编号2007000001猎豹越野车（资产原值96,433.00元），截至评价日该车辆仍在账面尚未处置，无实物，固定资产利用率98.13%，扣0.02分。
产出指标（30分）	重点工作任务完成（6分）	重点工作办 结率	6	2023年县委经济工作会议报告和县委《政府工作报告》明确的各项工作任务落实情况	①制定出台19个重点领域安全风险隐患排查整治实施方案1个； ②县森林防火指挥部制定出台《森林防火六条硬措施》； ③整合各部门应急指挥平台，实现应急指挥中心与交通、交警、水利、住建、气象等部门互联互通和信息共享。 ④县森防指制定出台《江华瑶族自治县森林防火违法违规野外用火有奖举报实施办法（试行）》文件，鼓励群众积极参与森林防火工作，预防和减少人为因素引发的森林火灾。 ⑤组织全县120名森林消防救援骨干力量开展2次培训演练和比	6	



一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分	扣分原因
					<p>武活动，提高应急处突能力；</p> <p>⑥积极开展应急管理“六有”建设和综合减灾示范社区创建，全县成功创建综合减灾示范社区12个，其中国家级7个，省级5个，建立应急避难场所257处；所有乡镇“六有”应急能力建设达标均通过省市验收。</p> <p>完成率100%计满分，每少完成1个扣1分。</p>		
					<p>①组建综合应急救援队伍1支；</p> <p>②三合一应急物资储备中心建设保质保量完成率≥95%；</p> <p>③灾后重建率≥95%；</p> <p>④安全生产执法检查次数≥20次；</p> <p>⑤打非治违行动整改率≥95%；</p> <p>⑥隐患排查整改及时率≥95%；</p> <p>⑦开展宣传活动次数一次；</p> <p>⑧投保农房房屋户数约90000户；</p> <p>⑨冬春临时生活困难救助资金96.00万元，执行率100%。</p> <p>⑩全县一元民生保险投保人数/户籍人口数54万人。</p> <p>完成率100%计满分，每少完成1个扣1分。</p>	10	
				<p>部门完成的实际工作数与计划工作数的比率，用以反映和考核部门履职完成情况。</p>			



履职目标
实现(24分)

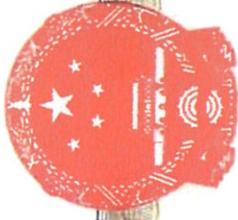
10

实际完成率

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分	扣分原因
		质量达标率	6	质量达标实际工作数：年度部门（单位）实际完成为民办实事和部门重点工程与重点工作数中，质量达到绩效标准值的工作任务数量。	<p>①安全生产监管方面，大部分企业都按照要求完成了隐患排查，整改率 $\geq 95\%$，得满分，否则扣 1.5 分；</p> <p>②应急救援方面，突发事件发生时，应急救援的响应速度快、救援措施有效、人员和物资调配及时，得满分，否则扣 1.5 分；</p> <p>③预案制定与演练方面，预案科学、演练真实有效、演练过程中各环节衔接顺畅、人员操作熟练，视为达标得满分，否则扣 1.5 分；</p> <p>④项目建设工程验收合格率 100%，得满分，否则扣 1.5 分。</p>	6	
		完成及时性	4	部门在规定时间内及时完成的实际工作数与计划工作数的比率，用以反映和考核部门履职时效目标的实现程度。	<p>农村社会事业项目、灾害风险防治项目、安全监管项目、应急管理项目、其他应急管理项目、地震监测项目、森林草原防灭火项目、其他自然灾害防治项目、自然灾害救灾补助、其他灾害防治及应急管理项目均在 2023 年 12 月 31 日前完成；</p> <p>完成及时率 = (及时完成实际工作数 / 计划工作数) $\times 100\%$。</p> <p>及时完成实际工作数：部门按照整体绩效目标确定的时限实际完成的工作任务数量。在要求时限内完成得满分，否则酌情扣分。</p>	4	
		成本节约率	4	部门实际成本与计划成本比值，用以反映成本控制情况。	<p>农村社会事业项目经费 ≤ 9.74 万元、灾害风险防治项目经费 ≤ 51.10 万元、安全监管项目经费 ≤ 69.20 万元、应急管理项目经费 ≤ 629.11 万元、其他应急管理项目经费 ≤ 64 万元、地震监测项目经费 ≤ 3.79 万元、森林草原防灭火项目经费 ≤ 106.49 万元、其他自然灾害防治项目经费 ≤ 20.00 万元、自然灾害救灾补助经费 $\leq 1,754.71$ 万元、其他灾害防治及应急管理项目经费 ≤ 116.00 万元。</p> <p>成本节约率 = [(计划成本 - 实际成本) / 计划成本] $\times 100\%$。</p>	4	



一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分	扣分原因
效益指标 (20分)	履职效益 (15分)	社会效益	5	保障公共安全、维护社会秩序、增强社会凝聚力	推进安全风险隐患排查整治、安全生产监管执法和“打非治违”，全力防范化解各类安全风险，全县全年发生各类生产经营性安全事故较上年有所降低得5分，否则每下降1%扣1分。	5	
		经济效益	5	全县经济保持稳定增长	①减灾止损，通过灾害预防措施，有效降低灾害发生的频率和强度，降低了因灾害事故导致的财产损失； ②合理配置资源，应急管理局合理调配应急物资和资金，避免浪费资源； ③安全稳定的社会环境可以吸引长期投资，增加就业机会，间接提高当地的经济。 上述每点效果显著，计5分；效果一般，计3分；效果较差，不得分。	5	
	可持续发展影响	5	持续促进社会和谐稳定	为当地经济持续健康发展和社会稳定提供安全保障，调动了受灾群众自力更生、抗灾自救的积极性，提高了基层应急处置的积极性和统筹能力。 上述每点效果显著，计5分；效果一般，计3分；效果较差，不得分。	5		
	受益群众满意度(5分)	社会公众或服务对象满意度	5	社会公众或服务对象是指因项目实施而受到影响的部门(单位)、群体或个人。一般采用采取社会调查的方式。	对江华县应急管理局进行了线上问卷调查，发放82份，有效问卷82份，2023年度江华县应急管理局整体支出整体满意度为96.85%。	5	
合计			100		84.45		



统一社会信用代码

91430104MACX419D7E

营



照



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

副本编号：1-1

名称 湖南坤信会计师事务所（普通合伙）

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 陈英

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以批准文件或许可证件为准）一般项目：财务咨询；税务服务；社会经济咨询服务；会议及展览服务；工程造价咨询业务；信息技术咨询服务；标准化服务；社会稳定风险评估；企业管理咨询；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；财政专项资金绩效评价服务（除依法须经批准的项目外，自主开展法律法规未禁止、未限制的经营活动）

出资额 贰佰万元整

成立日期 2023年09月08日

主要经营场所

湖南省长沙市岳麓区洋湖街道先导路69号
禧荣商业广场(含A-1-1栋、A-1-2栋、A-1-商业及地下室)1-1523



登记机关

2024 年1 月5 日



说明

- 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

名称：湖南坤信会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：陈英

主任会计师：

经营场所：湖南省长沙市岳麓区洋湖街道先导路69号禧荣商业广场（含A-1-1栋、A-1-2栋、A-1商业及地下室）1-1523

组织形式：普通合伙

执业证书编号：43010183

批准执业文号：湘财会【2024】3号

批准执业日期：2024年1月19日

此复印件与原件一致
再复印无效



发证机关：湖南省财政厅

2024年1月19日



中华人民共和国财政部制