HUNAN HUAPENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS **湖南华鹏有限责任会计师事务所**

Add: 07/F,No 7 Jie Fan Xi Rd. Heng Yang 地址：衡阳市解放西路7号（西城大厦七层）

Tel:0734-8249554 8249240 电话：0734-8249554 8249240

P.C:421001 邮政编码：421001

 湘华审（2020）第4181号

**衡阳市雁峰区农林局**

**2018年整体支出绩效评价报告**

**衡阳市雁峰区财政局：**

我们接受贵单位委托，对衡阳市雁峰区农林局2018年整体支出绩效进行评价。衡阳市雁峰区农林局的责任是提供与此次评价相关的财务核算，2018年的预算、决算及其他资料，并对其真实性、准确性、合法性、完整性负责。我们的责任是依据中国注册会计师审计准则以及国家有关法律法规的要求对单位提供的相关财务会计资料等情况进行审核评价。在审核评价过程中，我们结合单位实

际情况，实施了包括核查会计记录、审核相关合同、资料等我们认为必要的审核评价程序。

1. **单位基本情况**

（一）机构、人员构成

衡阳市雁峰区农林局性质为财政全额拨款机关单位，按照规定执行《行政单位会计制度》。单位内设5个股室：雁峰区林业站、雁峰区畜牧水产站 、雁峰区农林综合执法大队、雁峰区农业产业化与技术推广服务站、雁峰区农村能源办公室。2018年末实有人数55人，其中经机构编制管理部门核定列入统发工资人员20人（其中行政编制12人，事业编制8人），经费自理事业编制11人，聘用人员4人，退休人员20人。单位住所：衡阳市雁峰区蒸湘南路133号，单位负责人：李立新，统一社会信用代码：11430403MB1177131 。

1. 主要职责

衡阳市雁峰区农林局主要工作职责：

1. 负责推广农业技术、农药、化肥的引进和推广，农业疫情监测和报告，种子、农产品质量检验、检测等工作。
2. 负责蔬菜生产计划及畜牧渔新技术、新品种的引进，搞好畜牧渔病虫害防治、用药管理和产品检疫等工作。
3. 负责森林资源管理、林业执法、林业保护、抓好绿化及植树，野生动植物保护，森林防火等工作。
4. 负责抓好减轻农民负担、农村财务管理及审计、农村集体资产管理、农村精准扶贫、农业生产责任制的稳定和完善等工作。
5. 负责全区农机规费收缴工作及农机建设资金的计划及使用与管理工作，加强农机安全管理，抓好审验发证（照），及时勘验处理事故，确保农机具安全运行等工作。
6. 负责农村能源（沼气、太阳能）依法保护、利用本区农村能源资源。
7. **整体收支情况**

衡阳市雁峰区农林局2018年度收入合计1,545.03万元，其中：财政拨款收入1,423.84万元（账面金额1,263.81 万元，审计调增160.02万元），上级补助收入22.44万元（账面金额42.44万元，审计调减20.00万元），其他收入98.75万元（账面金额23.10万元，审计调增75.65万元）。2018年度支出合计1,836.17万元，其中：行政运行支出532.62万元，（账面金额392.60万元，审计调增140.02万元），专项支出 1,303.55万元（账面金额1263.55万元，审计调增40.00万元），其中：扶贫资金401.06万元（账面金额439.47万元，审计调减38.41元），其他专项支出902.48万元（账面金额824.08万元，审计调增78.40元）。2018年度收支结余-291.14万元（账面金额-326.79万元，审计调增35.65万元）。

**三、2018年12月31日资产负债情况**

截至2018年12月31日，衡阳市雁峰区农林局会计报表反映：库存现金0.00元（其中：账面金额5.36元，审计调减5.36元），银行存款2,251,563.03元（均为扶贫资金专户余额），零余额账户用款额度0.00元（其中：账面金额2,177.62元，审计调减2,177.62元），财政应返还额度2,881,924.20元，其他应收款5,026,343.32元（账面金额5,024,160.34元，审计调增2,182.98元），固定资产1,048,157.50元，其他应付款443,029.40元，非流动资产基金1,048,157.50元，财政拨款结余4,207,043.25元，其他资金结余5,509,757.90元。

**四、2018年部门预算执行情况**

（一）2018年预算安排情况

衡阳市雁峰区农林局2018年度财政预算资金安排1,423.84万元。详见下表：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 来源类型 | 摘要 | 指标金额 |
| 年度预算 | 唐伯连岗位津贴 |  1,200.00  |
| 年度预算 | 宋亮英政府津贴 |  1,200.00  |
| 上级专款 | 衡财农指[18]263号 |  4,700.00  |
| 年度预算 | 年度预算，绩效奖励 |  4,700.00  |
| 年度预算 | 年度预算，工资科目列支，独生子女父母奖励 |  4,800.00  |
| 年度预算 | 年度预算，车补 |  6,000.00  |
| 上级专款 | 衡财农指[18]345号 |  8,800.00  |
| 上级专款 | 衡财预[18]308号，扶贫资金 |  10,000.00  |
| 上年结转 | 上年结转 |  10,000.00  |
| 年度预算 | 津补贴 |  11,000.00  |
| 上级专款 | 衡财农指[18]284号 |  12,900.00  |
| 上级专款 | 衡财农指[18]32号 |  17,900.00  |
| 上级专款 | 市决算批复 |  20,000.00  |
| 上年结转 | 上年结转 |  20,000.00  |
| 年度预算 | 农产品质量安全监测及监管 |  20,000.00  |
| 年度预算 | 农村经管及减负 |  20,000.00  |
| 年度预算 | 森林防火 |  20,000.00  |
| 上级专款 | 衡财农指[18]264号 |  23,600.00  |
| 区级专项 | 预备费列支，驻村扶贫工作队经费 |  23,800.00  |
| 上级专款 | 衡财农指[18]100号，文昌村1万，公益村1万，山林村1万 |  30,000.00  |
| 年度预算 | 动物防疫 |  30,000.00  |
| 年度预算 | 农村党风廉政建设 |  30,000.00  |
| 上级专款 | 衡财农指[18]264号 |  35,400.00  |
| 年度预算 | 年度预算，住房公积金 |  36,900.00  |
| 年度预算 | 预发一个月离退休费 |  39,700.00  |
| 上级专款 | 衡财农指[18]195号，电商扶贫 |  50,000.00  |
| 上级专款 | 衡财农指[18]156号 |  50,000.00  |
| 年度预算 | 扶贫工作经费 |  50,000.00  |
| 区级专项 | 精准扶贫专项列支 |  50,000.00  |
| 区级专项 | 预备费列支，第二次全国农业污染源普查专项工作经费 |  50,000.00  |
| 上年结转 | 上年结转，农办3万，扶贫办3万 |  60,000.00  |
| 区级专项 | 预备费列支，驻村扶贫工作队经费 |  72,800.00  |
| 年度预算 | 年度预算，预发车补 |  82,800.00  |
| 年度预算 | 预发退休绩效奖 |  97,000.00  |
| 年度预算 | 工作经费 |  98,000.00  |
| 上级专款 | 衡财农指[17]561号，岳屏镇5万、黄茶岭街道5万 |  100,000.00  |
| 上级专款 | 衡财农指[18]74号，人大代表扶贫基地（康洁食品） |  100,000.00  |
| 区级专项 | 预备费列支，扶贫办工作经费 |  100,000.00  |
| 区级专项 | 森林松线虫病防治专项列支 |  100,000.00  |
| 区级专项 | 预备费列支，农村集体产权制度改革工作启动经费 |  100,000.00  |
| 区级专项 | 预备费列支，扶贫迎检工作经费 |  100,000.00  |
| 区级专项 | 预备费列支，非洲猪瘟防控工作经费 |  100,000.00  |
| 年度预算 | 预发在职绩效奖 |  111,400.00  |
| 上年结转 | 上年结转 |  118,300.00  |
| 上级专款 | 衡财农指[18]344号 |  144,500.00  |
| 上级专款 | 衡财农指[17]563号 |  149,700.00  |
| 上级专款 | 衡财农指[18]414号 |  150,000.00  |
| 年度预算 | 住房公积金 |  153,600.00  |
| 年度预算 | 年度预算，工资科目列支，扶贫办工作人员经费 |  160,000.00  |
| 上级专款 | 衡财金指[18]121号 |  200,000.00  |
| 上级专款 | 衡财农指[18]252号，天马山街道10万，岳屏镇山林村5万，市金贝林景工程有限公司5万 |  200,000.00  |
| 上级专款 | 衡财农指[18]78号，佳源农业10万，星乐农业5万，爱心觉乐5万 |  200,000.00  |
| 年度预算 | 预拨机关事业养老保险金 |  305,900.00  |
| 区级专项 | 精准扶贫专项列支 |  320,000.00  |
| 上级专款 | 衡财农指[17]569号 |  340,100.00  |
| 上级专款 | 衡财农指[18]135号 |  357,000.00  |
| 上级专款 | 衡财预[18]288号，扶贫发展资金 |  370,000.00  |
| 区级专项 | 精准扶贫专项列支 |  400,000.00  |
| 区级专项 | 精准扶贫专项列支 |  450,000.00  |
| 上级专款 | 衡财建指[18]256号 |  490,500.00  |
| 区级专项 | 精准扶贫专项列支 |  530,000.00  |
| 上级专款 | 衡财农指[18]135号 |  643,000.00  |
| 上级专款 | 衡财建指[18]44号 |  1,000,000.00  |
| 上级专款 | 衡财农指[17]504号 |  1,001,000.00  |
| 上级专款 | 衡财预［17］643号，扶贫资金 |  1,990,000.00  |
| 年度预算 | 预下全年工资 |  79,400.00  |
| 年度预算 | 预下全年工资 |  290,800.00  |
| 年度预算 | 预下全年工资 |  1,280,000.00  |
| 债券资金 |  | 1,000,000.00 |
| 合计 |  14,238,400.00  |

（二）2018年预算执行情况

衡阳市雁峰区农林局2018年度财政预算执行1,423.84万元（账面财政拨款收入1,263.82万元，审计调增160.02万元）。

（三）2018年度行政户财务收支情况

1. 收入情况：2018年度收入合计 4,354,596.06元，其中：财政拨款收入3,142,700.00元（账面金额1,104,166.00元，审计调增2,038,534.00元），上级补助收入224,400.00元（账面金额424,400.00元，审计调减200,000.00元），其他收入987,496.06元（账面金额230,961.66元，审计调增756,534.40元）。
2. 支出情况：2018年度支出合计 5,326,237.72元，其中：工资及福利支出3,972,241.38元（账面金额2,572,007.38元，审计调增1,400,234.00元）,商品和服务支出756,162.16元，对个人和家庭支出513,959.18元，办公设备购置83,873.00元。详见下表：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 账面金额 | 审计调整 | 调整后金额 |
| 1、基本支出 | 3,842,128.72  | 1,400,234.00  | 5,242,362.72  |
| 其中：人员经费 | 2,572,007.38  | 1,400,234.00  | 3,972,241.38  |
|  办公费\餐费 | 45,524.00  |  | 45,524.00  |
|  办公费\日用品 | 3,100.00  |  | 3,100.00  |
|  办公费\办公用品 | 42,244.00  |  | 42,244.00  |
|  办公费\报刊杂志 | 23,513.00  |  | 23,513.00  |
|  办公费\其他 | 55,381.10  |  | 55,381.10  |
|  印刷费 | 11,420.00  |  | 11,420.00  |
|  手续费 | 819.88  |  | 819.88  |
|  邮电费 | 2,027.38  |  | 2,027.38  |
|  差旅费 | 32,908.50  |  | 32,908.50  |
|  维修（护）费 | 2,230.00  |  | 2,230.00  |
|  公务接待费 | 20,000.00  |  | 20,000.00  |
|  委托业务费 | 1,000.00  |  | 1,000.00  |
|  工会经费 | 170,845.00  |  | 170,845.00  |
|  公务用车运行维护费 | 55,211.00  |  | 55,211.00  |
|  其他交通费用 | 99,597.00  |  | 99,597.00  |
|  其他商品和服务支出 | 190,341.30  |  | 190,341.30  |
|  对个人和家庭支出 | 513,959.18  |  | 513,959.18  |
| 2、资本性支出 | 83,875.00  |  | 83,875.00  |
| 其中：办公设备购置 | 83,875.00  |  | 83,875.00  |
| 行政支出合计 |  3,926,003.72  |  1,400,234.00  |  5,326,237.72  |

1. 结余情况：2018年度行政收支结余 -971,641.66元（账面收支结余 -2,166,476.06元，审计调增 1,194,834.40元）。

（四）专项资金收支情况

1、2018年专项资金收入 11,095,700.00元，其中：市级专款5,179,100.00元（账面金额5,327,400.00元，审计调减148,300.00元），区级专款646,600.00元（账面金额430,000.00元，审计调增216,600.00元）；扶贫资金4,270,000.00元（账面金额4,776,600.00元，审计调减506,600.00元）；债券资金1,000,000.00元。

 2、2018年度专项支出合计 13,035,490.69元。详见下表：

|  |  |
| --- | --- |
| **项目** | **金额（元）** |
| 新农村建设及农村环境综合整治 | 661,548.00  |
|  松线虫病防治 | 300,594.00  |
|  蔬菜基地补贴 | 1,360,000.00  |
|  省级休闲农庄 | 400,000.00  |
|  其他 | 1,444,156.50  |
|  能源奖补资金 | 90,000.00  |
|  农村环境综合整治奖金 | 30,000.00  |
|  农业合作社 | 340,000.00  |
|  畜禽污染奖补项目 | 300,000.00  |
|  农业产业化 | 450,000.00  |
|  造林绿化 | 100,000.00  |
|  湿地公园A区 | 425,500.00  |
|  湿地公园B区 | 470,000.00  |
|  畜禽污染及资源化利用项目 | 742,000.00  |
|  2018年度中央耕地力保护补贴资金 | 847,394.10  |
|  育肥猪保险补贴 | 574,821.00  |
|  土地确权 | 70,000.00  |
|  森林生态效益补偿 | 139,301.00  |
|  退耕现金补偿 | 279,552.50  |
| 扶贫资金 | 4,010,623.59  |
| 合计 | 13,035,490.69 |

3、结余情况：2018年度项目收支结余 -1,939,790.69元（其中：账面金额 -1,101,490.69元，审计调减 838,300.00元）。

**五、资产管理情况**

衡阳市雁峰区农林局2018年固定资产期末余额1,048,157.50元，单位对固定资产进行了明细账核算，未建立固定资产台账，未提供固定资产清单。

**六、绩效评价**

经审计，衡阳市雁峰区农林局提供的财务会计资料反映的2018年度的财务核算未按预算指标进行核算，不能准确核算预算的执行情况。

本次绩效评价结果得分61分，等级为“中”，主要扣分点为人员超标，决算数据不符，财务核算不规范,没有制订资产管理制度等。

2018年衡阳市雁峰区农林局在农村环境综合整治、新农村建设、精准扶贫、畜牧环保治理、湿地公园建设等方面都做了全面推广、指导、帮扶、治理和建设。

**七、存在的问题及建议**

1. 2018年度财政统发的工资未纳入单位账面核算，导致全年少做收入及支出1,400,234.00元；
2. 2018年收入与支出的明细项目核算不准确，未能准确反映各项目的具体情况，建议严格按照政府财务制度规定进行会计核算，完整地反映收入与支出金额。

3、衡阳市雁峰区农林局2018年期末财政拨款结余4,207,043.25元，其他资金结余5,509,757.90元，其中2016年及以前年度结余未使用3,400,000.00元，建议收归财政。①2016年扶贫风险补偿费1,600,000.00元，资金未使用，建议收归财政。②2016年特色水果费1,000,000.00元，资金未使用，建议收归财政。③2016年农业产业贷款贴息补贴800,000.00元，资金未使用，建议收归财政。

**湖南华鹏有限责任会计师事务所 中国注册会计师：**

**中国·湖南 中国注册会计师：**

 **二0二0年六月三日**