

中共南昌市东湖区委党校  
2021 年度部门整体支出绩效财政评价报告

江西信达管理咨询有限公司  
2022 年 10 月 14 日

## 目录

一、部门（单位）概况 .....	1
（一）部门（单位）主要职责职能，组织架构、人员及资产 .....	1
等基本情况 .....	1
（二）当年部门（单位）履职总体目标、工作任务 .....	5
（三）当年部门（单位）年度整体支出绩效目标 .....	5
（四）部门（单位）预算绩效管理开展情况 .....	5
（五）当年部门（单位）预算及执行情况 .....	7
二、部门（单位）整体支出绩效实现情况 .....	8
（一）履职完成情况 .....	8
（二）履职效果情况 .....	13
（三）社会满意度及可持续性影响 .....	15
三、部门（单位）整体支出绩效中存在问题及改进措施 ...	15
（一）主要问题及原因分析 .....	15
（二）改进的方向和具体措施 .....	17

## 一、部门（单位）概况

### （一）部门（单位）主要职责职能，组织架构、人员及资产等基本情况

#### 1.部门（单位）主要职责职能

根据《区委办公室区政府办公室关于印发〈中共南昌市东湖区委（南昌市东湖区委行政学校）机构职能编制规定〉的通知》（东办字〔2021〕11号），中共南昌市东湖区委党校（南昌市东湖区委行政学校）（以下简称区委党校、区行政学校），为中共南昌市东湖区委直属公益一类事业单位，机构规格正科级。区委党校（区行政学校）贯彻落实党中央和省委、市委、区委关于党校（行政学校）工作的方针政策和决策部署。**主要职责**包括：

（1）根据党中央对干部队伍建设的要求及市、区干部教育培训规划，发挥对党政领导干部培训主渠道作用，有计划地轮训和培训全区科级党员领导干部、中青年后备干部和理论宣传骨干并负责对学员在校期间的培训情况进行考核。

（2）研究和运用马克思列宁主义、毛泽东思想、邓小平理论、“三个代表”重要思想、科学发展观和习近平新时代中国特色社会主义思想 and 党的最新理论创新成果，围绕党的中心任务和区委、区政府的重大部署，对全区重大理论和现实问题开展专题研究，为教学和社会实践服务，为区委、区政府科学决策服务。

（3）配合有关部门做好全区国家公务员（机关工作人员）的培训工作。

(4) 完成区委、区政府交办的其他任务。

## 2.部门（单位）组织架构及人员情况

### (1) 组织架构

根据《区委办公室区政府办公室关于印发〈中共南昌市东湖区委（南昌市东湖区行政学校）机构职能编制规定〉的通知》（东办字〔2021〕11号），区委党校（区行政学校）设3个内设机构：

①办公室。负责本校政务、事务工作的组织协调；负责制定学校有关规章制度并监督执行；负责文秘、收发文和机要档案管理；负责党校之间的联络和交流。负责机构编制、工资福利、社会保险、人事档案等工作。

②教研室。负责科研课题的规划、申报和组织实施；组织开展理论研讨、学术交流工作；负责围绕区委、区政府中心工作，针对我区经济社会发展、党建工作、社会事业、区域经济、发展目标定位开展调研，并组织开展资政报告撰写工作。

③教务培训股。负责各类培训班教学计划制定及组织实施等工作；负责各类培训班学员的学习、生活和党性锻炼管理工作；负责向有关部门介绍学员在校期间的表现情况；负责研究教学规律、课程设置、培养目标，拟定教师进修计划，考核教师业务，管理教学档案；负责组织协调全校教学活动。

### (2) 人员情况

区委党校（区行政学校）全额拨款事业编制16名。设党校

校长 1 名（由区委副书记兼任）、行政学校校长 1 名（由区政府常务副区长兼任），党校常务副校长（行政学校常务副校长）1 名（正科级），党校副校长（行政学校副校长）2 名（副科级），教育长 1 名（副科级）。实际在职人员 9 名（参公事业人员 6 名，非参公事业人员 3 名），其中常务副校长 1 名，四级调研员 1 名，副校长 3 名，教育长 1 名，办公室主任 1 名，教务培训股股长 1 名，教研室副主任 1 名。

### 3.部门（单位）资产情况

截至 2021 年 12 月 31 日，中共南昌市东湖区委党校共有资产 4.57 万元，其中流动资产 0.57 万元，固定资产 4.00 万元。根据中共南昌市东湖区委党校提供的固定资产卡片列表，固定资产具体分布情况如下表所示：

表 1 中共南昌市东湖区委党校固定资产一览表

序号	资产名称	数量 (个、台)	资产原值 (元)	累计折旧 (元)	净值 (元)
1	1.2 米单向 KU 天线	1	1210	1210	0
2	1.4 米办公桌	2	1400	218.24	1181.76
3	1.6 米办公桌	2	1900	296.34	1603.66
4	1.8 米班台	1	1650	257.29	1392.71
5	EPSON 打印机	1	2100	2100	0
6	办公家具	1	52499	50770.71	1728.29
7	办公家具	1	18558	14619.04	3938.96
8	办公椅	1	800	124.71	675.29
9	办公桌	1	860	593.13	266.87
10	笔记本电脑	1	4850	4850	0
11	播放器	1	1600	1148.01	451.99
12	传真机	1	910	910	0
13	打印机	1	1350	527.92	822.08
14	党校藏书	1	8270		8270

## 中共南昌市东湖区委党校 2021 年度部门整体支出绩效财政评价报告

15	电冰箱	1	1299	910.52	388.48
16	电动投影幕	1	1100	1046.39	53.61
17	电脑	1	3650	3650	0
18	多功能一体机	1	3180	3180	0
19	多媒体设备	1	15000	15000	0
20	方正笔记本电脑	1	8399	8399	0
21	方正电脑	3	18000	18000	0
22	防盗门	1	800	800	0
23	佳能一体机	1	3600	3600	0
24	康家彩电	1	5080	5080	0
25	联想笔记本电脑	5	32500	32500	0
26	联想台式电脑	3	19050	19050	0
27	美的空调	11	38742	33938.44	4803.56
28	乒乓球桌	1	900	900	0
29	屏蔽器	2	1560	1560	0
30	其他计算机软件	2	3350	3350	0
31	日立投影仪	2	24680	24680	0
32	三人位办公沙发	1	940	940	0
33	三星显示器	2	4290	4290	0
34	沙发	5	6500	1913.57	4586.43
35	摄像机	1	4200	2224.44	1975.56
36	索尼摄像机	1	8000	7019.28	980.72
37	台式电脑	1	6400	6400	0
38	台式机	1	9500	7930.67	1569.33
39	条码打印机	1	1748	1022.56	725.44
40	投影机灯泡	1	3100	3100	0
41	文件柜	1	900	900	0
42	演讲台	1	950	835.07	114.93
43	智能机顶盒	1	4680	4680	0
44	主席台条桌	1	3840	3246.18	593.82
45	专用制冷、空调设备	1	1950	954.22	995.78
46	转椅	4	2000	440.86	1559.14
47	桌椅	1	9540	8247.32	1292.68
-	合计	78	347385	307413.91	39971.09

上述固定资产原值为 34.74 万元，累计折旧 30.74 万元，账

面净 4.00 万元。中共南昌市东湖区委党校未按照《南昌市东湖区委党校关于印发南昌市东湖区委党校区级行政事业单位国有资产配置使用管理暂行办法的通知》（东财字〔2021〕89 号）文件要求开展固定资产清查盘点工作，且未提供本单位固定资产管理制度，固定资产管理工作有待加强。

### **（二）当年部门（单位）履职总体目标、工作任务**

根据《南昌中共南昌市东湖区委党校 2021 年部门预算编制说明》以及中共南昌市东湖区委党校 2021 年工作打算，提炼出当年度单位**履职总体目标**为：以提高教学科研质量为重点，以科学管理、服务学员为保障，为建设高素质党员干部队伍提供有力支撑与强力保障。

中共南昌市东湖区委党校 2021 年度**主要工作任务**为：

继续举办中青干部培训班、社区(村)书记专题培训班、党员发展对象培训班等主体班；加强与其它职能部门沟通，争取外单位来校办班或联合办班，承接好外来培训；继续增强党校综合协调能力和培训能力深化课题研究，提高科研工作水平；积极做好新校舍的建设工作。

### **（三）当年部门（单位）年度整体支出绩效目标**

根据中共南昌市东湖区委党校《2021 年度部门整体支出绩效目标申报表》，当年度部门整体支出绩效目标为按期优质完成干部教育培训工作，具体目标为党员干部培训人数大于等于一千人次。

#### （四）部门（单位）预算绩效管理开展情况

根据中共南昌市东湖区委党校提供的绩效相关工作成果性文件，预算绩效管理具体工作开展情况如下：

##### 1. 绩效目标申报工作开展情况

中共南昌市东湖区委党校已填报 2021 年部门整体支出绩效目标表，但部分指标设置规范性有待提升，如质量指标设置为“党员干部培训达标率 100%”，设置较为笼统，未针对培训工作质量作出具体细化要求，时效指标设置为“年度工作完成及时率 100%”，目标设置不够具体，一是未明确年度工作包括哪些，二是未明确何时为及时。同时，数量目标仅设置党员干部培训人数一项指标，而区委党校职能除了开展领导干部培训工作外，还包括“研究和运用马克思列宁主义、毛泽东思想、邓小平理论、‘三个代表’重要思想、科学发展观和习近平新时代中国特色社会主义思想 and 党的最新理论创新成果，围绕党的中心任务和区委、区政府的重大部署，对全区重大理论和现实问题开展专题研究，为教学和社会实践服务，为区委、区政府科学决策服务”，但区委党校未针对该项职能设置相关绩效指标。总体来看，部门整体支出绩效目标设置未能涵盖单位主要职能，对部门履职的指导作用未能得到有效发挥。2021 年南昌中共南昌市东湖区委党校未安排项目，故无项目支出绩效目标设置工作。



## 2.绩效监控工作开展情况

由于 2021 年度区委党校未安排有项目，且 2021 年度未要求针对部门整体支出开展绩效监控工作，故中共南昌市东湖区委党校 2021 年未开展绩效监控工作。

## 3.绩效评价工作开展情况

中共南昌市东湖区委党校按区财政局 2021 年度相关文件要求开展了 2020 年度部门整体支出绩效评价工作。

### （五）当年部门（单位）预算及执行情况

中共南昌市东湖区委党校 2021 年年初预算收入合计 75.90 万元，其中当年度一般公共预算财政拨款收入 75.90 万元；预算支出合计 75.90 万元，均为基本支出。

2021 年调整预算收入合计 154.52 万元，其中当年度一般公共预算财政拨款收入 87.67 万元，年初结转和结余 66.85 万元；调整预算支出合计 154.52 万元，其中：基本支出 154.17 万元，年末结转和结余 0.35 万元。

2021 年度决算收入总计 154.52 万元，其中当年度一般公共预算财政拨款收入 87.67 万元，其他收入 54.41 万元，年初结转和结余 12.44 万元；决算支出合计 154.52 万元，其中：基本支出 154.17 万元，年末结转和结余 0.35 万元。

## 二、部门（单位）整体支出绩效实现情况

### （一）履职完成情况

#### 1.数量方面

##### （1）全年培训人次

中共南昌市东湖区委党校 2021 年部门整体支出绩效目标中，提出了培训人次大于等于 1000 人次的数量目标。根据区委党校提供的《东湖区委党校培训情况一览表（2021 年）》，实际全年组织开展培训班 17 期，培训总人次达 1778 人次，已远超目标值。

##### （2）科级干部轮训班召开次数

区委党校 2021 年工作计划中提出拟于上半年举办一次科级干部轮训班。实际于 2021 年 11 月 18 日由区委组织部下发培训通知，于 2021 年 11 月 19 日至 11 月 21 日在区文化活动中心四楼新闻发布厅举办了东湖区委镇、街道、管理处领导干部岗前培训班，培训对象包含了镇、街道、管理处党政班子成员；各镇、街办公公共服务办公室主任和行政执法办公室主任；其他副科级领导干部。

##### （3）青年干部培训班召开次数

区委党校 2021 年工作计划中提出要举办青年干部培训班，与区委组织部联合对年轻领导干部及部分后备干部开展一次有针对性的培训。为贯彻落实省、市干部教育培训工作要求，进一

步抓好我区中青年领导干部的思想理论建设，提高我区中青年干部应对当前复杂形势、解决实际问题的能力，打造一支忠诚、干净、担当的“四有”（有干劲、有思路、有办法、有活力）干部队伍，区委组织部于 2021 年 12 月 6 日至 2022 年 1 月 5 日举办了东湖区第三期中青年干部政治理论培训班，具体培训管理及教学设置由区委党校负责。

#### **（4）社区（村）书记专题培训班召开次数**

区委党校 2021 年工作计划中提出要举办社区（村）书记专题培训班。实际区委组织部于 2021 年 6 月 15 日至 19 日在瑞金市委党校组织全区村（社区）党组织书记、村（居）委会主任参加了培训，区委党校承担日常教学和管理工作的。

#### **（5）党员发展对象培训班召开次数**

区委党校 2021 年工作计划中提出要继续配合区委组织部联合举办党员发展对象培训班。实际于 2021 年 3 月 10 日至 12 日举办了 2021 年第一期党员发展对象培训班；于 2021 年 4 月 19 日至 21 日举办了 2021 年第二期党员发展对象培训班；于 2021 年 12 月 15 日至 17 日举办了 2021 年第三期党员发展对象培训班。

#### **（6）课题调研工作开展次数**

区委党校 2021 年工作计划中提出要围绕区委、区政府中心工作，针对东湖区经济社会发展、党建工作、社会事业、区域经济、发展目标定位开展调研。继续按照省委党校、市委党校下达的有关课题论文要求，组织教师围绕主题开展专题调研，结合主

体班教学内容，结合社会热点、焦点的探讨，开展课题论文撰写工作，力争推出一定水准的论文，推动党校科研水平的提升。区委党校职能亦包含了研究和运用马克思列宁主义、毛泽东思想、邓小平理论、“三个代表”重要思想、科学发展观和习近平新时代中国特色社会主义思想 and 党的最新理论创新成果，围绕党的中心任务和区委、区政府的重大部署，对全区重大理论和现实问题开展专题研究，为教学和社会实践服务，为区委、区政府科学决策服务。但区委党校实际未提供调研工作开展相关材料，本项工作完成度不高。

## 2.质量方面

### (1) 培训参培率

评价小组通过抽看记账凭证时，抽查了 2021 年度部分培训工作签到表，总体培训人员均已到位参加培训，培训参培率 100%。

### (2) 科级干部轮训内容覆盖率

区委党校 2021 年工作计划中提出拟于上半年举办一次科级干部轮训班，主要内容包括：十九届五中全会精神解读、党性教育专题、党风廉政建设、城市管理探讨、公共管理知识以用现代服务业的有关知识。实际培训内容为：主要包括舆情应对、社会治理、信访维稳、财政审计、数字经济、城市建管等内容。内容总体与计划大致匹配，轮训内容覆盖率 100%。

### **(3) 青年干部培训内容覆盖率**

区委党校 2021 年工作计划中提出与区委组织部联合对年轻领导干部及部分后备干部开展一次有针对性的培训，主要学习党的十九届五中全会精神、落实“两个责任”、党风廉政建设、创新城市管理、公共管理知识以及现代服务业的有关知识，努力推动干部进一步增强政策理论水平，进一步提高年轻干部的综合能力，提升工作的责任意识以及能力，努力为东湖区造就一支年富力强的干部队伍。实际培训内容为：以马克思列宁主义、毛泽东思想、邓小平理论、“三个代表”重要思想、科学发展观和习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面推进习近平新时代中国特色社会主义思想教育、党的基本理论教育、党性教育、专业化能力培训和知识培训。内容总体与计划大致匹配，青年干部培训内容覆盖率 100%。

### **(4) 社区（村）书记专题培训内容覆盖率**

区委党校 2021 年工作计划中提出要举办社区（村）书记专题培训班，开设学习党的十九届五中全会精神、党风廉政建设、基层党建、组织法规等课程，切实增强基层党组织的凝聚力、战斗力，进一步增强东湖区基层党组织干部服务百姓的工作能力和水平。实际培训内容包括学习习近平新时代中国特色社会主义思想、党建引领基层治理、乡村振兴、发展壮大村级集体经济、社区建设等。内容总体与计划大致匹配，社区（村）书记专题培训内容覆盖率 100%。

### **(5) 党员发展对象培训目标达成率**

区委党校 2021 年工作计划中提出要继续配合区委组织部联合举办党员发展对象培训班，强化学员的党性锻炼，端正入党动机，加强学员的日常管理，充分发挥党校熔炉作用，为党组织培养优秀的“新鲜血液”。培训内容主要包括感悟习近平总书记为民情怀，坚定理想信念做合格党员；学习新党章贯彻新思想；学习百年党史，贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想等。总体来看，培训内容与培训对象（全区已通过政治审查的发展对象）吻合度较高，能够较好的达成强化学员党性的目标，党员发展对象培训目标达成率 100%。

### **(6) 形成一份课题调研报告或相关论文**

区委党校 2021 年工作计划中提出组织教师围绕主题开展专题调研，结合主体班教学内容，结合社会热点、焦点的探讨，开展课题论文撰写工作，力争推出一定水准的论文，推动党校科研水平的提升，实际 2021 年组织选送了 2 篇论文参加全市党校（行政学院）系统庆祝中国共产党成立 100 周年理论研讨会征文活动，其中《试论红色歌曲在党的重大历史事件中的作用和影响——以〈中国人民志愿军战歌〉为例》一文获三等奖。

## **3.时效方面**

### **(1) 培训按通知时间及时完成率**

通过抽选部分培训开展记录，比对各项培训工作通知文件安排的时间，未发现超出通知时间开展培训的情况，培训按通知时

间及时完成率 100%。

## **(2) 科级干部轮训组织召开及时性**

区委党校 2021 年工作计划中提出拟于上半年举办一次科级干部轮训班。实际于 2021 年 11 月 18 日由区委组织部下发培训通知，于 2021 年 11 月 19 日至 11 月 21 日举办该培训。即未在计划时间内完成科级干部轮训工作。

## **(二) 履职效果情况**

### **1. 社会效益方面**

#### **(1) 提升整体教学水平**

区委党校 2021 年工作计划中提出要加强班子建设和师资队伍建设，不定期开展听课练兵活动，增强党校教师的政治思想觉悟，增强大局意识、工作责任意识、奉献意识、进取意识和服务意识。实际于 2021 年 9-12 月组织开展了教学大练兵活动，具体包括开展读书活动，组织干部教师阅读教学理论方面的书籍，在读书过程中结合自身实际，撰写心得体会、举办读书报告会；开展“走出去”、“请进来”活动，组织部分骨干教师带任务外出学习，适时开展听评课活动，促进教师课堂教学水平的提高；组织干部教师集体备课、说课、试讲、交流、互评等。通过开展教学大练兵活动，党校教师整体教学水平得到了明显提升。

#### **(2) 领导干部讲课课时占总课时比**

《2018 - 2022 年江西省干部教育培训规划》中（三）重要指标第 4 点要求：各级党校（行政学院）、干部学院、社会主义

学院主体班次中，领导干部讲课课时不低于总课时的 20%。实际领导干部讲课课时占总课时的 26%。

### （3）互动式教学方法课程比重

区委党校 2021 年工作计划中提出要改进教学方法。一是采用研讨式教学方法。采用查找问题，研究对策，典型案例研讨式教学方式，引导学员集思广议，发表见解，从而解决实际问题；二是用体验式教学。让学员深入基层、深入群众，面对群众开展实际工作，为基层群众排忧解难；三是采用“请进来”和“走出去”教学方法，邀请知名专家、基层一线的先进模范、道德模范来校授课，或者有条件的的话，到外地现场授课，现场考察学习当地经验，现场互动式教学，体现教学灵活多样的特性。《2018 - 2022 年江西省干部教育培训规划》中（三）重要指标第 4 点要求：各级党校（行政学院）、干部学院、社会主义学院主体班次中，运用研讨式、案例式、模拟式、体验式、辩论式等互动式教学方法的课程比重不低于 30%。实际运用研讨式、案例式、模拟式、体验式、辩论式等互动式教学方法的课时占 33%，如举办全区党员骨干党史学习教育专题培训班时，培训方式灵活多样，既有专题教学、也有现场教学、还有红色电影观看环节，教学形式丰富多样，有利于强化教学效果。



### **（三）社会满意度**

#### **1.社会满意度方面**

##### **（1）参训学员满意度**

评价小组随机抽选部分 2021 年参加了由区委党校具体实施的培训班的参训学员开展满意度调查，主要征询其对培训内容、培训组织方式、授课形式等的满意度，受访参训学员均感到基本满意及以上，个别学员认为教学方式可以更加生动，参训学员综合满意度达 96%。

### **三、部门（单位）整体支出绩效中存在问题及改进措施**

#### **（一）主要问题及原因分析**

##### **1.预算绩效管理能力待提升，绩效指标指导力不足**

中共南昌市东湖区委党校已填报 2021 年部门整体支出绩效目标表，但部分指标设置规范性有待提升，如质量指标设置为“党员干部培训达标率 100%”，设置较为笼统，未针对培训工作质量作出具体细化要求，时效指标设置为“年度工作完成及时率 100%”，目标设置不够具体，一是未明确年度工作包括哪些，二是未明确何时为及时。同时，数量目标仅设置党员干部培训人数一项指标，而区委党校职能除了开展领导干部培训工作外，还包括“研究和运用马克思列宁主义、毛泽东思想、邓小平理论、‘三个代表’重要思想、科学发展观和习近平新时代中国特色社会主义思想”和党的最新理论创新成果，围绕党的中心任务和区委、区

政府的重大部署，对全区重大理论和现实问题开展专题研究，为教学和社会实践服务，为区委、区政府科学决策服务”，但区委党校未针对该项职能设置相关绩效指标。总体来看，部门整体支出绩效目标设置未能涵盖单位主要职能，对部门履职的指导作用未能得到有效发挥。

## 2.政府采购执行率偏低，预算安排科学性待加强

中共南昌市东湖区委党校 2021 年度年初政府采购预算安排 4.4 万元，实际使用 0 万元，政府采购执行率 0%，政府采购执行率偏低。

## 3.个别原始凭证不完整，部分支出待规范

经对区委党校 2021 年度部分记账凭证进行抽查，多数记账凭证均较为完整的记录了各项支出相关的活动佐证材料，但仍存在部分凭证不够完善。如，6 月的第 19 号记账凭证，付 21 年第四届精品课程辅导劳务费，9 月的第 14 号记账凭证，付七一讲话宣讲课程辅导和 PPT 制作费，该两笔支出原始凭证均仅包含师资费明细以及讲师身份证及职称照片，但未附课程辅导相关佐证材料，同时未针对辅导费用制定具体的付费标准；6 月的第 23 号记账凭证，支付对外工程工作十九届五中全会培训费师资费 2400 元，未附培训通知相关文件（后单位已补充提供该培训通知文件）。

#### **4.制度建设待完善，资产管理意识待提升**

中共南昌市东湖区委党校针对培训及科研等工作制定了具体制度，提供了 2022 年制定的精品课奖励办法、科研奖励办法、决策咨政成果奖励、资助办法、培训费管理办法等；但未提供单位财务管理工作开展相关制度，包括预算资金管理办法、内部财务管理制度、会计核算制度等均未提供，主要参照同级财政部门以及上级部门各项工作要求开展财务管理工作，总体来看，单位内部制度有待完善。

中共南昌市东湖区委党校未提供本单位的固定资产管理办法，且 2021 年度未组织开展固定资产盘点工作，固定资产管理意识有待提升。

### **（二）改进的方向和具体措施**

#### **1.提升预算绩效管理意识，增强绩效目标设置能力**

中共南昌市东湖区委党校应当提升预算绩效管理意识，加强预算绩效管理相关知识学习，提升预算绩效管理能力，落实好《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》，强化绩效目标管理，围绕中共南昌市东湖区委党校核心职能全面设置部门整体绩效目标，确保设置的绩效目标能够覆盖单位主要职能，促进各项职能得到有效履行。同时认真参与相关培训学习，提升部门整体支出指标设置能力，促使部门整体支出绩效目标对部门履职的指导作用得到有效发挥。

## **2.科学编制政府采购预算，提升政府采购执行**

中共南昌市东湖区委党校应当增强预算管理意识，严格按照预算编制的相关制度和要求，进一步提高预算编制的科学性、合理性、严谨性和可控性。政府采购预算编制前根据年度内单位可预见的工作任务，确定单位年度政府预算目标，细化预算指标，科学合理编制政府采购预算，按照先有需求，再申请预算的原则申请政府采购预算，避免财政资金闲置。

## **3.增强入账严谨性，增强原始凭证完整性**

《中华人民共和国会计法》第十四条规定“会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受，并向单位负责人报告；对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充”。《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21号）第三十条规定“支出凭证应当附反映支出明细内容的原始单据，并由经办人员签字或盖章”。因此中共南昌市东湖区委党校在发放培训授课费、辅导费用时，应当附培训、辅导工作开展相关文件或照片，佐证经济支出真实性。另外针对辅导费用，应当制定相应付费标准，确保资金支出有据可依。

## **4.完善单位制度建设，加强固定资产管理**

财政部《关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意

见》（财会〔2015〕24号）提出“行政事业单位（以下简称单位）应当按照党的十八届四中全会决定关于强化内部控制的精神和《单位内控规范》的具体要求，全面建立、有效实施内部控制，确保内部控制覆盖单位经济和业务活动的全范围，贯穿内部权力运行的决策、执行和监督全过程，规范单位内部各层级的全体人员”，同时要求“单位应当按照内部控制要求，在单位主要负责人直接领导下，建立适合本单位实际情况的内部控制体系，全面梳理业务流程，明确业务环节，分析风险隐患，完善风险评估机制，制定风险应对策略；有效运用不相容岗位相互分离、内部授权审批控制、归口管理、预算控制、财产保护控制、会计控制、单据控制、信息内部公开等内部控制基本方法，加强对单位层面和业务层面的内部控制，实现内部控制体系全面、有效实施”，故中共南昌市东湖区委党校应当及时制定本单位各项管理制度，规范内部各项工作流程。

同时，中共南昌市东湖区委党校应当严格按照《行政单位国有资产管理暂行办法》进行固定资产管理，落实好文件第十一条要求的明确固定资产管理的机构和人员，以及第四条要求的（一）建立和健全各项规章制度；（二）推动国有资产的合理配置和有效使用；（三）保障国有资产的安全和完整，以及其他各项规定，确保固定资产得到有效管理。同时应当按照《事业单位财务规则》（中华人民共和国财政部令第68号）中第四十一条规定的“事业单位应当对固定资产进行定期或者不定期的清查盘点。年度终

了前应当进行一次全面清查盘点，保证账实相符”，开展固定资产盘点工作。同时应当积极按照《南昌市东湖区财政局关于印发南昌市东湖区区级行政事业单位国有资产配置使用管理暂行办法的通知》（东财字〔2021〕89号）文件要求开展各项固定资产管理工作。