

邵阳益宏联合会计师事务所

Shao Yang Yi Hong United Accountant's Office

邵益会[2024]绩字第 00016 号



邵阳市归国华侨联合会 2023 年度 部门整体支出绩效评价报告

为加强预算资金绩效管理，切实提高预算资金使用效益，进一步提升预算绩效管理水平，根据《中华人民共和国预算法》《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） 财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 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预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10 号）和《邵阳市财政局关于开展 2024 年度部门整体支出绩效评价工作的通知》（邵财绩〔2024〕2 号）等有关规定，邵阳益宏联合会计师事务所成立绩效评价工作组，对邵阳市归国华侨联合会 2023 年度部门整体支出进行了绩效评价，现将评价情况报告如下：

一、部门概况

（一）部门基本情况

1. 机构设置及人员编制

邵阳市归国华侨联合会是中共邵阳市委领导下的由归侨、侨眷组成的人民团体，是党和政府联系广大归侨、侨眷和海外侨胞的桥梁和纽带。内设办公室、权益保障部和经济联络部三个职能部门。2023 年单位核定编制人数 8 人，其中行政编制 1 名，事业编制 7 名，截至 2023 年 12 月 31 日，单位实有在职人员 8 人，其中行政编制 1 名，事业编制 7 名。

2. 主要职能

（1）宣传贯彻党和政府的方针、政策，团结和动员归侨、侨眷积极参加我市改革开放和社会主义现代化建设；

（2）充分发挥侨联组织服务经济发展的重要作用；

（3）充分发挥侨联组织依法维护归侨、侨眷的合法权益的重要作用；

（4）充分发挥侨联组织拓展海外联谊的重要作用；

（5）充分发挥侨联组织参政议政的重要作用；

（6）充分发挥侨联组织弘扬中华文化的重要作用，引导海外侨胞积极进行文化交流，展示中华文化独特魅力；

（7）充分发挥侨联组织参与社会建设的重要作用，协助和联络海外侨胞来邵参与公益事业，组织归侨、侨眷和海外侨胞积极支持家乡和社会事业发展；

（8）负责指导全市侨联组织的业务工作；

(9) 制订全市侨联工作计划和发展规划并组织实施，负责全市归侨、侨眷代表大会及其委员会的决议、决定的实施；

(10) 完成市委、市政府交办的其他任务。

3. 管理制度情况

为加强预算资金管理，该单位先后制定和完善了《财务管理制度》《内部监督制度》《机关接待工作制度》《公务结算卡管理规定》《资产管理制度》等一系列的管理制度，从制度上进一步规范了预算资金的使用与管理。

4. 部门绩效目标

(1) 坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想和关于侨联工作的重要论述为指导，贯彻落实党的侨联工作方针政策；

(2) 加强和改进侨界人士思想政治工作，做好侨界人士政治安排推荐工作；

(3) 积极为侨界人士在参与市场经济建设过程中提供服务，加强与侨企的联络，为招商引资提供有效平台；

(4) 引导、组织侨企、归国华侨侨眷积极参与我市“六稳、六保”、社会扶贫等工作；

(5) 引导侨界人士维护合法权益；

(6) 承办市委、市政府交办的其他事项。

5. 2023 年重点工作计划

- (1) 走访慰问困难归侨侨眷不少于 60 户；
- (2) 建设“侨胞之家”不少于 1 户；
- (3) 二十大精神宣讲不少于 1 次；
- (4) 申报华侨文化交流基地不少于 1 个；
- (5) 启动全市全域侨情摸底；
- (6) “侨界好少年”夏令营活动不少于 1 次；
- (7) “宝庆文化大讲坛”活动不少于 1 次；
- (8) 建设“湖南省华侨同心产业园”不少于 1 个。

(二) 部门整体支出规模、使用方向和主要内容、涉及范围

2023 年度该单位部门整体实际支出 317.77 万元，其中：基本支出 172.48 万元，为保障单位机构正常运转、完成日常工作任务而发生的各项支出，主要用于在职人员基本工资、津贴补贴、奖金、五险一金等人员经费以及办公费、差旅费、印刷费、水电费等日常公用经费；项目支出 145.29 万元，为完成特定行政工作任务或事业发展目标而发生的支出，主要用于办公费、印刷费、电费、邮电费、差旅费、培训费、公务接待费、劳务费、福利费、工会经费、委托业务费、其他交通费、其他商品和服务支出等日常运行经费及生活补助和其他对个人和家庭的补助。

二、部门整体支出管理及使用情况

(一) 预算执行、使用、管理总体情况

1. 年初预算情况

2023 年部门年初预算安排 219.48 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 219.48 万元；部门年初预算安排总支出 219.48 万元，其中：基本支出 139.48 万元，项目支出 80.00 万元。

2. 预算执行情况

2023 年部门决算总收入 317.77 万元，其中：年初预算收入 219.48 万元，追加预算收入 93.52 万元（主要包括追加支付本年工资福利、对个人和家庭的补助等人员经费 28.23 万元和项目经费 65.29 万元），追加其他收入 4.77 万元；部门决算总支出 317.77 万元，其中：基本支出 172.48 万元，项目支出 145.29 万元；年末结转和结余 0.00 万元。预算执行率为 100%。

3. 2023 年度与 2022 年度决算数对比情况

2023 年本年收入决算数 317.77 万元，比 2022 年收入决算数 197.86 万元增加 119.91 万元，增加 60.6%，增加的主要原因为财政追加一般公共服务、教育、社会保障和就业等经费。

2023 年本年支出决算数 317.77 万元，比 2022 年支出决算数 197.86 万元增加 119.91 万元，增加 60.6%，增加的主要原因为一般公共服务、教育、社会保障和就业等支出增加。

（二）基本支出情况

基本支出用途、范围。2023 年度实际支出为 172.48 万元，主要用于人员经费支出 137.58 万元（包括：基本工资 40.23 万元，津贴补贴 20.42 万元，奖金 41.43 万元，养老保险、基本医疗保险、其他社会保障缴费等 25.39 万元，住房公积金 10.11 万元）；商品和服务支出 23.02 万元，主要用于办公费、印刷费、电费、邮电费、差旅费、培训费、公务接待费、劳务费、福利费、工会经费、委托业务费、其他交通费、其他商品和服务支出等日常运行经费；对个人和家庭的补助 11.88 万元，主要用于退休人员的工资、生活补助及抚恤金。本年实际支出较年初预算支出增加 33 万元，增加 23.66%。基本支出具体明细对比情况如下表：

表 1:2023 年度基本支出明细表

单位：万元

项 目	2022 年 决算支出	2023 年 决算支出	2023 年决算较上年决算增 减	
			金额	比例
工资福利支出	105.26	137.58	32.32	30.7%
商品和服务支出	14.29	23.02	8.73	61.09%
对个人和家庭的补助	8.15	11.88	3.73	45.77%
资本性支出	0.76	0	-0.76	-100%
合计	128.46	172.48	44.02	34.27%

(三) 项目支出情况

1. 项目支出用途、范围。2023 年度实际支出为 145.29 万元，其中：工资福利支出 4.38 万元，主要用于伙食补助费和医疗费；商品和服务支出 120.08 万元，主要用于办公费、印刷费、电费、邮电费、差旅费、培训费、公务接待费、劳务费、福利费、工会经费、委托业务费、其他交通费、其他商品和服务支出等日常运行经费；对个人和家庭的补助支出 17.18 万元，主要用于生活补助和其他对个人和家庭的补助；办公设备购置支出 3.65 万元。项目支出具体明细如下表：

表 2:2023 年度项目支出明细表

单位：万元

序号	项目名称	年初预算	本年追加调整预算	本年实际支出	项目支出用途
1	华侨活动经费	80.00	0.00	59.68	用于侨界人士的学习，服务，党建工作，保证行政事业正常运行；为侨界群众排忧解难，扶贫济困；与新一代侨胞建立联系，加强经济合作和科技文化交流
2	侨胞外事活动及侨胞困难补助	0.00	29.39	29.39	
3	市侨联“聚侨兴湘”活动经费	0.00	47	46.88	
4	“省指标”项目工作经费	0.00	9.34	9.34	
合 计		80.00	65.29	145.29	

2. 项目管理情况。该单位根据《邵阳市本级预算支出绩效运行监控管理办法》及《关于对市直预算部门开展 2023 年预算绩

效监控工作的通知》要求，单位在年初申报预算的同时对专项做了绩效目标申报，年中按规定对专项进行绩效运行监控，年末按时对所有专项做了绩效自评，并及时进行公开，接受社会的监督。

（四）“三公”经费支出情况

1. “三公经费”使用情况。2023 年度“三公”经费年初预算数为 6 万元，实际支出为 4.84 万元，本年实际支出比预算减少 1.16 万元，下降 19.33%；本年实际支出比上年实际支出增加 3.96 万元，上升 450%，上升的主要原因是公务接待费支出增加。本年度该单位没有发生公务用车购置及运行费和因公出国（境）费支出。“三公”经费支出具体明细对比情况如下表：

表 3:2023 年度“三公”经费支出明细表

单位：万元

项目	2022 年	2023 年	2023 年	2023 年实际较年初 预算增减		2023 年实际较上年 实际增减	
	实际	预算	实际	金额	比例	金额	比例
公务接待费	0.88	5.00	4.84	-0.16	-3.20%	+3.96	+450%
出国经费	0.00	1.00	0.00	-1.00	-100%	0.00	0.00%
合计	0.88	6.00	4.84	-1.16	-19.33%	+3.96	+450%

2. “三公经费”管理情况。为切实加强“三公”经费管理工作，该单位严格按照市委、市政府办公室印发的《关于进一步规

范公务接待的规定》的文件要求执行公务接待，对外接待经费采取“预算控制、归口管理、财政直付、专人负责、党组把关”的原则，凡属公务来访的国内来宾、因公因私到访的海外侨胞，都一视同仁，招待餐费分别报分管财务领导和党组书记审批后，并填写公务接待审批单，接待费报销须提供开餐发票、商务用餐费用报销网控单及接待审批单。

（五）政府采购执行情况

2023 年年初该单位政府采购预算金额为 18.65 万元，全年实际支出为 56.31 万元，其中货物支出 10.12 万元，服务支出 46.19 万元。政府采购实际支出比年初预算增加了 37.66 万元，如“聚侨兴湘”大型品牌活动支出通过电子采购平台的金额为 39.27 万元，“侨界好少年”夏令营活动通过电子采购平台的金额为 6.9 万元。采购项目大部分执行政府采购政策的规定，但仍有部分采购项目未通过电子卖场。具体采购分类明细如下：

表 4:2023 年度政府采购分类明细表

单位：万元

采购类型	采购分类	年初预算	实际支出	增减金额	实际较年初预算增减比例
政府采购	货物类	0	10.12	10.12	
	服务类	18.65	46.19	27.54	145.67%
合计		18.65	56.31	37.66	201.93%

(六) 资产管理情况

该单位 2023 年年末资产总计 19 万元，其中流动资产 7.41 万元，固定资产账面原值 22.08 万元，累计折旧 10.49 万元，净值 11.59 万元（本年新增固定资产 2.53 万元，其中家具和用具 2.23 万元，包括保险柜、茶几、茶水柜、沙发；设备 0.3 万元，包括多功能一体机）。该单位加强资产管理，内部制定了资产管理制度，对各类资产的购置、保管、使用、报废、处置等方面都作出了明确的规定，制度要求固定资产的购置、使用、处置，由各部门提出申请，经主管部门审核同意后报市财政部门审批。单位资产采购事项大部分通过湖南省政府电子采购卖场完成交易，但缺少对流动资产进行管理的办法及相关资产管理制度未得到有效执行。

三、绩效评价工作情况及评价结论

(一) 绩效评价目的

通过对单位运行成本、管理效率、履职效能、社会效应、可持续发展能力和服务对象满意度等方面进行全面分析，衡量评价单位核心业务实施效果及整体履职能力，综合评判预算单位整体支出的绩效目标实现情况，产出数量、质量和效益情况，及时了解单位运行过程中存在的不足和问题，提升单位整体绩效管理水平和提高财政资源配置和使用效益。

（二）绩效评价依据及原则、评价指标体系

1、本次绩效评价工作按照《中华人民共和国预算法》《项目支出绩效评价管理办法》《湖南省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见》《湖南省预算绩效目标管理办法》、湖南省财政厅关于印发《湖南省预算支出绩效评价管理办法》的通知以及有关的政策、规定、财务会计制度等，坚持实事求是、客观公正的原则。

2、本次绩效评价工作制定了三级绩效评价指标体系，包含一级指标四个，二级指标七个，三级指标三十个，满分为 100 分（投入 14 分，过程 47 分，产出 22 分，效益 17 分）。

投入指标主要为目标设定及预算配置情况；过程指标主要为预算执行、预算管理、资产管理情况；产出指标主要为职责履行情况；效益指标主要为经济效益、社会效益、生态效益及社会公众或服务对象对部门履职效果的满意程度。

（三）绩效评价工作过程

根据《邵阳市财政局关于开展 2024 年度部门整体支出绩效评价工作的通知》（邵财绩〔2024〕2 号），邵阳益宏联合会计师事务所成立了绩效评价工作小组，设计绩效评价指标体系确定评价方案，从投入、过程、产出、效果四个方面，采取定量评价与定性评价相结合的方法，在单位自评的基础上，对该单位

2023 年度资金运行进行现场评价。现场评价工作内容主要有：

1. 核实数据。核实 2023 年度部门整体支出数据的准确性、真实性。将 2023 年度实际发生数与本年度预算数、2022 年度实际发生数进行比较分析。

2. 查阅资料。查阅 2023 年度预算安排、非税收入、预算追加、绩效目标、资金管理、预算支出、资产管理等相关资料和财务凭证。

3. 实地查看。现场查看实物资产等。

4. 问卷调查。对单位履行职责情况向公众发放 30 份问卷，对公众满意度进行社会调查。

5. 综合分析。收集归纳整理汇总来自各方面的材料，依据绩效目标和单位自评报告，结合现场调查情况进行定量定性分析。

6. 撰写评价报告。评价组对各项评价指标进行提炼、评价和评分，形成绩效评价报告。

7. 评价结论。根据部门整体支出绩效评价指标，从投入、过程、产出、效果四个维度以及预算配置与执行、预算管理与资产管理、职责履行、履职效益等方面进行综合评价：2023 年该单位的绩效指标设置符合部门履职和相关管理规定，各项履职工作实施顺利，基本达到了年初设定的各项工作目标。但仍存在财务报账把关欠严谨、资产管理成效不佳、预算编制不够精准、政府

采购电子卖场执行不到位等问题。2023 年该单位部门整体支出绩效评价得分为 80.68 分，等级为“良”。

四、部门整体支出绩效情况

（一）绩效指标分析情况

1. 投入：总分 14 分，扣 2 分，得 12 分，得分率为 85.71%。

（1）绩效目标合理性（3 分）：编制的部门整体绩效目标基本符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划、部门“三定”方案确定的职责、部门制定的中长期实施规划，不扣分。

（2）绩效指标明确性（4 分）：目标明确，细化量化良好，个性指标中量化指标超过 3 个，与年度任务数或计划数相对应，与资金匹配良好，逻辑关系明确，不扣分。

（3）在职人员控制率（2 分）：2023 年在职人员 8 人，编制数 8 人，人员控制率为 100%，不扣分。

（4）“三公经费”变动率（2 分）：2022 年度“三公经费”预算为 6 万元，2023 年度“三公经费”预算为 6 万元，变动率为 0，不扣分。

（5）重点支出安排率（2 分）：2023 年该单位重点支出主要有华侨活动经费、侨胞外事活动及侨胞困难补助、市侨联“聚侨兴湘”活动经费、“省指标”项目工作经费，实际支出为 145.29 万元，而预算只有 80 万元，安排率为 182%，扣 2 分。

(6) 非税收入完成率 (1 分) : 2023 年度没有非税收入, 不扣分。

2. 过程: 总分 47 分, 扣 13 分, 得 34 分, 得分率为 72.34%。

(1) 预算执行率 (4 分) : 2023 年预算数为 317.77 万元, 预算完成数为 317.77 万元, 预算执行率为 100%, 不扣分。

(2) 预算调整率 (2 分) : 2023 年年初预算数为 219.48 万元, 实际支出为 317.77 万元, 预算调整数为 98.31 万元, 预算调整率为 44.78%, 大于 10%, 扣 2 分。

(3) 结转结余率 (1 分) : 2023 年度支出预算数为 219.48 万元, 结转结余总额为 0 元, 结转结余率为 0%, 不扣分。

(4) 公用经费控制率 (2 分) : 2023 年度预算安排公用经费总额为 27.06 万元, 实际支出公用经费总额为 23.03 万元, 公用经费控制率为 85.07%, 控制率小于 100%, 不扣分。

(5) “三公经费”控制率 (2 分) : 2023 年度“三公经费”预算安排数为 6 万元, “三公经费”实际支出数为 4.84 万元, “三公经费”控制率为 80.67%, 控制率小于 100%, 不扣分。

(6) 政府采购执行率和规范性 (2 分) : 2023 年度政府采购预算数为 18.65 万元, 实际政府采购金额为 56.31 万元, 政府采购预算执行率为 301.93%, 扣 1 分; 项目依法采购, 无规避政府采购或化整为零进行政府采购的行为, 并履行验收手续, 但未

建立政府采购内控制度，扣 0.5 分。

（7）管理制度健全性（6 分）：会计凭证中财务审核、记账、制单为一人，扣 1 分。

（8）资金使用合规性（7 分）：支付工会经费计入项目支出，支付培训费未开具正式发票，退休人员独生子女费计入日常公用经费，扣 2 分。

（9）信息公开性（4 分）：按规定公开信息，不扣分。

（10）非税收入管理（1 分）：没有非税收入，不扣分。

（11）绩效自评管理情况（8 分）：绩效评价基础数据表中政府采购金额 2023 年决算数 16.51 万元与电子卖场中实际金额 56.31 万元不一致；项目绩效自评报告未提出具体可行性建议，扣 2 分。

（12）重点绩效评价整改情况（3 分）：经查，单位仍存在预算调整开支，固定资产管理不到位，政府采购编制不合理，执行不到位情况，扣 2 分。

（13）资产管理制度健全性（1 分）：存在资产管理不到位情况，扣 0.5 分。

（14）资产管理安全性（2 分）：经检查发现该单位固定资产未定期盘点，账实不相符，前期已处置资产尚未从资产系统中处置，扣 1 分。

(15) 固定资产保管和使用情况 (2 分)：该单位资产部分未粘贴资产卡片，且编码与实物未完全匹配，扣 1 分。

3. 产出：总分 22 分，扣 4 分，得 18 分，得分率为 81.82%。

(1) 部门整体工作质量 (6 分)：市委、市政府关于 2022 年绩效考核评估结果的通报得知该单位被评为合格单位，扣 4 分。

(2) 实际完成率 (4 分)：2023 年度计划工作数为 8 个，实际完成工作数为 8 个，工作计划基本完成，不扣分。

(3) 完成及时性 (4 分)：工作计划基本按时完成，不扣分。

(4) 质量达标率 (4 分)：质量基本达标，不扣分。

(5) 重点工作办结率 (4 分)：未发现该单位有未完成的事项，不扣分。

4. 效果：总分 17 分，扣 0.32 分，得 16.68 分，得分率为 98.12%。

(1) 经济效益、社会效益、生态效益 (9 分)：各项指标取得显著成果，不扣分。

(2) 社会公众或服务对象满意度 (8 分)：绩效评价组向服务对象发放调查问卷 30 份，回收 30 份，经统计，该单位该项得分=8 分×96%=7.68 分，扣 0.32 分。

（二）部门绩效目标完成情况

2023 年该单位在市委、市政府的坚强领导和省侨联的大力支持、指导下，严格按照构建大统战、大侨务工作格局要求，把准职责定位，从高处站位、从实处着眼、从细处发力，充分发挥“侨连天下、舞动全球”优势，开拓创新、主动作为，紧扣中心，服务大局，在政治引领、引资引智、维护侨益等方面取得了新成绩，各项工作实现了新跃升。一是年度内走访慰问 100 余户困难归侨侨眷，动员各方力量扶贫济困，帮助解决实际困难；二是首届湖南省“聚侨兴湘”活动放在邵阳举办，助力邵阳经济社会发展；三是全省市级首家“华侨同心产业园”落户邵阳，促进海外侨胞与我市的经济合作和科技文化交流，同时建立与新一代侨胞及其社团的联系；四是成功举办“侨界好少年”中国寻根之旅夏令营活动，增进海外华裔青少年对祖国的情感认同，传播中华优秀传统文化；五是进行了 8 次二十大精神宣讲，进一步统一思想，增强了组织凝聚力。

（三）职责履行和主要绩效情况

1. 强化思想政治引领，党建带侨建，强化作风建设。

政治性是侨联的灵魂与生命。一是该单位党组织始终坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想凝心铸魂，带全体机关党员干部“每月一次，上下同学”，推进党支部“一月一课一片一实

践”活动常态化，赴黄桑爱国主义教育基地“长征路遗址”、邵阳市博物馆开展红色教育现场教学，补足精神之钙。坚定拥护“两个确立”、坚决做的“两个维护”的思想理论根基。二是召开2023年工作虚会，向广大侨务干部和侨界代表人士宣讲党的二十大精神，与祖国共奋进，与人民同奋斗，服务地方发展，展现侨商侨企担当。三是组织开展“明方向、立规矩、正风气、强免疫”干部队伍作风建设专项活动，要求全体党员干部严于律己，严守政治纪律和规矩。

2. 突出“精”“实”“细”“新”，做好为侨服务。

为侨服务是侨联工作的生命线。一是2023年年初指导北塔侨胞之家成功创建全国侨联系统典型选树单位，10月份又成功将邵阳县夫夷新城和市侨商会“侨胞之家”推荐为省级“侨胞之家”，并向省华侨公益基金申领5台全自动除颤仪，切实提高侨界群众自救互救能力。二是深入开展“稳人心、暖侨心、增信心”活动，实地走访调研涉侨企业80余家，积极为侨商侨企排忧解难，帮助侨企解决营商环境、土地办证、金融扶持、降税减费、社保缓缴等问题，提高发展信心。三是大力实施“暖侨工程”，安排帮困资金21万余元，救助困难归侨侨眷160户余户，并为5户重疾患者每户送去1万元的医疗救助金；四是搭建就业平台，开展侨界职业技能培训，解决侨企招工难和侨界困难群众就业难

的问题。

3. 坚持内联外拓，做好联络联谊。

一是坚持“两个拓展”“两个并重”，积极拓展海外侨务工作，切实履行海外侨胞联谊职责。二是通过开展“四明白四清楚”、“侨系三湘四水”等活动，不断加强与海外侨胞、侨社团的联系，最大程度的摸清、摸准、摸全侨情。三是广交新朋友，深交老朋友，保持与海外华侨社团的紧密联系，2023 年共向海外侨社团致发贺电贺信 30 余封，累计接待 20 多批次 60 余名侨领侨胞，海外社团由原来的 16 个增加到 93 个，还安排了 3 名同志随省团出访了多个国家，与海外侨商、侨领、侨青面对面深入交流。

4. 整合资源，助力邵阳高质量发展。

一是成立邵阳市侨商联合会，现有会员单位 121 家。二是举办“首届湖南省聚侨兴湘活动”，建立“湖南省华侨同心产业园”，进一步激发侨资侨企服务地方经济发展的强劲动力。三是举办湖南侨界公益慈善工作经验交流会，助力我市侨界群众公益事业的发展。

5. 坚持文化自信，弘扬中华文化。

一是推出“侨界好少年寻根之旅”夏令营品牌活动，有效增进了华裔青少年的爱国爱乡情怀，壮大知华友华力量。二是创建“魏源故居”省级华侨文化交流基地，充分挖掘我市浓厚的文化

资源。三是在微信公众号上推出“宝庆文化大讲堂/大舞台”外宣窗口，及时向广大海外侨胞传播优秀传统文化，也让广大侨胞充分了解家乡信息动态，并创作了《侨·我这一家》歌曲，以歌寄情，以歌励志，在海外侨胞中广为传唱，大大激发了广大海外侨胞侨心永向党、奋发新征程的昂扬斗志。

五、存在的主要问题

（一）预算编制不够精准。由于当年各项经费预算编制不够精准，预算调整率较高，且上年与本年各项支出幅度调整较大，导致年中追加预算金额较大，政府采购以及基本支出和项目支出预算数与实际支出存在较大差异。

（二）政府采购执行不到位。2月1号凭证付物业费及食堂餐费开支，7月1号凭证付临聘人员工资，12月24号凭证、12月31号凭证“聚侨兴湘”活动用物资未通过政府采购电子卖场进行采购。

（三）财务报账欠规范。12月18号凭证支付培训费未取得发票；12月29号凭证支付老挝代表团来访费用，机票附件为收据复印件；12月31号凭证“聚侨兴湘”活动用物资未开发票。

（四）资产管理欠规范。该单位虽制定了资产管理制度，但没有严格按照制度的规定执行到位，固定资产没有设置卡片或标签，年末也没有进行资产清查盘点，存在账实不符情况，有4台

空调不在办公区域。

六、改进措施和有关建议

（一）加强预算管理，提高预算编制精准度。单位要进一步强化预算管理意识，严格按照预算编制的相关规定，根据本年度工作计划以及以前年度预算执行情况，统筹规划，精打细算，合理编制年初预算，以提高预算编制的精准度。

（二）完善政府采购预算，坚持应采尽采。单位要完善政府采购预算，精准编制政府采购预算明细。严格执行政府采购法律制度规定程序，不得以任何方式干预和影响采购活动，属政府集中采购目录项目要委托集中采购机构实施。

（三）加强会计核算，规范财务管理制度。一是单位要不断完善内部财务管理制度，并定期组织财务及相关工作人员对财会制度及内部控制制度等业务知识的学习与培训；二是要规范会计核算行为，完善各项报账手续，严把财务报销关，努力提高单位财务管理水平。

（四）完善资产管理制度，加强资产管理工作。单位要完善资产管理制度，规范固定资产管理，建立固定资产台账和卡片或标签，并责任到部门及个人，人员变动时要及时更新账卡；对需报废、闲置、调入、调出的固定资产要及时进行处理，以提高资产使用效率；每年年终要对各类实物资产进行一次全面彻底的清

查盘点，以确保各项资产账账、账卡、账实相符。

附件：2023 年度部门整体支出绩效评价指标评分表

邵阳益宏联合会计师事务所

中国注册会计师：

（普通合伙）

中国·邵阳市

中国注册会计师：

2024 年 12 月 10 日