

邵阳市工商业联合会 2023 年度 部门整体支出绩效评价报告

委托单位：邵阳市财政局

评价机构：湖南南方会计师事务所有限责任公司

报告时间：2024 年 12 月

目 录

一、部门概况.....	1
(一) 部门基本情况.....	1
(二) 部门整体支出规模、使用方向和主要内容、涉及范围等。.....	4
二、部门整体支出管理及使用情况.....	5
(一) 预算执行、使用、管理总体情况。.....	5
(二) 基本支出情况.....	5
(三) 项目支出情况.....	6
(四) “三公经费”预算支出情况.....	9
(五) 政府采购预算支出情况.....	10
(六) 制度建设及执行情况.....	10
三、绩效评价工作情况及评价结论.....	11
四、部门整体支出绩效情况.....	12
(一) 指标分析.....	13
(二) 部门履职目标完成情况。.....	17
五、存在的问题及原因分析.....	18
(一) 预算执行方面.....	18
(二) 预算管理方面.....	19
(三) 资产管理方面.....	20
六、改进措施及有关建议.....	21
(一) 科学编制预算，提升预算执行力。.....	21
(二) 规范会计核算，完善财务管理。.....	21
(三) 加强内部控制，规范资产管理。.....	21
附件.....	错误！未定义书签。
市工商联 2023 年度整体支出绩效评价指标评分表.....	错误！未定义书签。

邵阳市工商业联合会 2023 年度部门整体支出绩效评价报告

为加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，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》和《邵阳市财政局关于开展 2023 年度部门整体支出绩效评价工作的通知》(邵财绩〔2024〕2 号)等文件精神，依据邵阳市工商业联合会提供的相关资料及市财政局拟定的部门整体支出绩效评价指标，遵循“科学性、规范性、客观性和公正性”的原则，湖南南方会计师事务所有限责任公司成立绩效评价工作组（简称评价组），对邵阳市工商业联合会（以下简称“市工商联”）2023 年度部门整体支出进行了绩效评价，经过定量评价和定性评价，形成综合评价结论。现将评价情况及评价结果报告如下：

一、部门概况

（一）部门基本情况

1、**人员及编制**。市工商联现有行政编制 11 名，事业编制 5 名。2023 年实际在职人员 16 人。人员控制率为 100%。

2、内设机构。

市工商联是市财政全额拨款的行政单位,是中共邵阳市委领导的以非公有制企业和非公有制经济人士为主体,具有统战性、经济性、民间性的人民团体和商会组织。市工商联内设机构 4 个,分别为办公室、会员部、经济联络与法律服务部、商会部;直属二级机构 1 个,邵阳市民营企业服务中心,为正科级一类事业单位。

3、主要职责。

(1)参政议政,参与政府事务和经济、社会重大决策的政治协商,发挥民主监督作用,做好非公有制经济代表人士政治安排的推荐工作,对本市有关法规、政策的制订提出建议并协助贯彻执行。

(2)宣传国家方针政策,加强和改进思想政治工作,对会员进行团结、引导、服务、教育,引导民营企业家自觉做爱国敬业、守法经营、创业创新、回报社会的典范。

(3)维护会员的合法权益,反映会员的意见、要求和建议,在会员与政府之间发挥桥梁纽带作用,当好政府管理非公有制经济的助手。

(4)为会员在参与社会主义市场经济建设过程中,提供市场、技术、商品等信息服务,为会员企业管理提供法律、会计、审计

等咨询服务,帮助会员改善经营管理、提高生产技术和产品质量,改进财务、纳税等工作。

(5)组织会员举办和参加各种展览会、交易会,组织会员出国、出省进行商务活动,帮助会员开拓国内、国际市场。

(6)为会员提供必要的证明,协调会员与相关部门的联系,为会员和会员企业调解有关经济纠纷。

(7)指导异地商会、行业商协会贯彻执行党的路线、方针、政策,加强党的建设,加强行业协作和自律。

(8)联络异地商会、行业商协会;为异地商会、行业商协会的发展提供指导、引导、协调和服务;指导下级工商联做好异地商协会的联络工作。

(9)增进与台湾、香港、澳门地区和世界工商社团及经济界人士的联系和联谊,促进经济技术、贸易合作的发展,协助引进资金、技术、人才。

(10)组织非公有制经济人士积极参与党和政府中心工作,参与同心工程、社会主义新农村建设和社会公益事业,积极做好“光彩事业”及其他社会服务工作。

(11)协助管理非公有制经济方面的专业技术职务评聘、产品质量监督、经济仲裁及其他人事管理等有关工作。

(12)承办市委、市人民政府及有关部门其他委托事项。

4、重点工作计划。

加强民营经济人士思想政治引领；完善政企沟通协商机制；牵头组织市委、市政府举办的“企业家接待日”活动不少于9次；用心用情服务直属商会及会员企业不少于50家；助推营商环境优化；持续开展“万企兴万村”行动；助推“湘商回归”行动；指导筹建一批异地邵阳商会。

（二）部门整体支出规模、使用方向和主要内容、涉及范围等。

市工商联 2023 年度总收入 395.86 万元。其中：财政拨款收入 393.85 万元；其他收入 2.01 万元。

市工商联 2023 年度总支出 395.86 万元。其中：基本支出 264.44 万元；项目支出 131.42 万元；预算执行率 100%。

部门整体支出具体的使用方向如下：

2023 年度部门整体支出使用方向统计表

序号	项目	支出金额（万元）		
		基本支出	项目支出	小计
1	工资福利费用	205.49	0.97	206.46
2	商品和服务费用	37.55	111.49	149.04
	其中：公务接待费	1.01	0.14	1.15
	公务用车运行维护费	-	-	-

	因公出国（境）费用			
3	对个人和家庭的补助费用	21.22	10.17	31.39
4	资本性支出	0.18	8.79	8.97
5	对企业的补助			
	合计	264.44	131.42	395.86

经现场查阅支付记录，上表中的工资福利支出 205.49 万元主要用于支付职工工资、津补贴、绩效工资、奖金及缴纳五险一金；商品和服务支出 149.04 万元主要用于支付办公费、印刷费、邮电费、电费、工会经费等日常办公费用以及开展工作所产生的差旅费等相关办公开支；对个人和家庭的补助 31.39 万元主要用于退休费、其他对个人和家庭补助；资本性支出 8.97 万元用于办公设备购置等。

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。

2023 年市工商联预算 395.86 万元，其中年初预算指标 319.89 万元，年中追加 73.96 万元，其他收入 2.01 万元；2023 年预算支出为 395.86 万元，其中：基本支出 264.44 万元，项目支出 131.42 万元，预算执行率为 100%。

（二）基本支出情况

2023 年市工商联基本支出预算为 264.44 万元，其中年初预

算 164.89 万元， 年中追加预算 99.55 万元，实际支出 264.44 万元（其中人员经费支出 226.71 万元、公用经费支出 37.73 万元），预算执行率为 100%。基本支出具体情况如下：

(1)工资福利支出 205.49 万元：基本工资 57.71 万元、津贴补贴 33.67 万元、奖金 51.27 万元、伙食补助 6.24 万元、机关事业单位基本养老保险缴费 19.69 万元、职工基本医疗保险缴费 10.75 万元、公务员医疗补助缴费 4.83 万元、其他社会保障缴费 1.45 万元、住房公积金 19.88 万元。

(2)商品和服务支出 37.55 万元：办公费 2.08 万元、印刷费 0.01 万元、电费 1.49 万元、邮电费 0.02 万元、物业管理费 0.60 万元、差旅费 0.51 万元、公务接待费 1.01 万元、劳务费 0.57 万元、委托业务费 2.86 万元、工会经费 9.87 万元、其他交通费用 14.59 万元、其他商品和服务支出 3.94 万元。

(3)对个人和家庭的补助 21.22 万元：退休费 11.28 万元、生活补助 9.71 万元、其他对个人和家庭的补助 0.23 万元。

(4)资本性支出 0.18 万元：办公设备购置 0.18 万元。

（三）项目支出情况

2023 年市工商联项目支出预算为 131.42 万元（其中：年初结转结余指标 84.07 万元，年初预算 155 万元、年中调减预算 21.7 万元，年中冻结指标 1.94 万元，年末结余指标 84.01 万元），实际支出 131.42 万元，预算执行率为 61.00%。项目支出具体情

况如下：

2023 年度项目支出情况表

金额（万元）

项目名称	指标文号	项目支出预算收入				实际支出	年中冻结指标	项目预算结余金额	预算执行率
		年初结转结余	年初预算	年中调减预算	小计				
教育培训和调研经费、非公党建经费	年初预算	17.47	45	9.7	52.77	50.43	1.92	0.42	99.17%
商会管理、异地邵阳商会评优奖励经费	年初预算		110	12	98	27		71	27.55%
市工商联省营商环境主观评价工作经费	(22 结转 23)邵财预备(2022)4 号	5.6			5.6	1.89		3.71	33.75%
商会管理	(22 结转 23)年初预算	6.44			6.44	6.42	0.02		100%
市民企事业服务中心工作经费	邵财预备(2023)0059 号	9.56			9.56	9.56			100%
市涉案企业合规第三方监督评估机制管理委员会(市工商联)工作经费	邵财预备(2023)0044 号	5			5	0.96		4.04	19.20%
异地商会评优奖励资金	(22 结转 23)科室代编(外经科)(2022)0136 号	20			20	20			100%

招商引资专项经费	科室代编 (外经科) (2023) 0033号	20			20	15.16		4.08	75.80%
合计		84.07	155	21.7	217.37	131.42	1.94	84.01	61.00%

(1)教育培训和调研经费、非公党建经费年初结转结余 17.47 万元，年初预算 45 万元，年中调整预算 9.7 万元，年中冻结指标 1.92 万元，实际支出 50.43 万元，预算结余 0.42 万元，预算执行率 99.17%。主要用于优化营商环境课题调研经费、教育培训、对接营商环境评价工作经费。在现场评价中发现未按规定用途使用项目指标，使用项目指标开支市工商联 2022 年 12 月食堂餐补 0.29 万元、会计服务费 0.3 万元。

(2)商会管理、异地邵阳商会评优奖励经费年初预算 110 万元，年中调整预算 12 万元，实际支出 27 万元，预算执行率 27.55%。主要用于招商引资联络工作经费、驻村工作经费、走访慰问费用等。

(3)市工商联省营商环境主观评价工作经费(22 结转 23)邵财预备〔2022〕0004 号 5.6 万元，实际支出 1.89 万元，项目预算结余金额 3.71 万元，预算执行率 33.75%。主要用于全市营商环境主观评价工作调度会经费用。

(4)商会管理(22 结转 23)年初预算 6.44 万元，年中冻结指标 0.02 万元，实际支出 6.42 万元，预算执行率 100%。主要用于乡

村振兴驻村队员工作经费及商会工作经费。

(5)市民企事业服务中心工作经费邵财预备〔2023〕0059号9.56万元，实际支出9.56万元，预算执行率100%。主要用于民企中心开办费用。

(6)市涉案企业合规第三方监督评估机制管理委员会（市工商联）工作经费邵财预备〔2023〕0044号5万元，实际支出0.96万元，项目预算结余金额4.04万元，预算执行率19.2%。主要用于参加省联涉案企业合规改革工作经费。

(7)异地商会评优奖励资金(22结转23)科室代编（外经科）〔2022〕0136号20万元，实际支出20万元，预算执行率100%。主要用于乡村振兴帮扶及创文工作经费。

(8)招商引资专项经费科室代编（外经科）〔2023〕0033号20万元，实际支出15.16万元，项目预算结余金额4.84万元，预算执行率75.8%。主要用于赴天津招商考察做好招商工作及邵商之歌制作等。

（四）“三公经费”预算支出情况

市工商联2023年度“三公经费”预算5万元，均为公务接待费预算，公务接待费实际支出0.531万元，“三公经费”控制率为10.62%。

经现场检查相关凭证，公务接待费0.531万元用于公务接待用餐，均有接待函和接待审批单，接待标准符合相关规定，全年

共接待 5 批次，接待人数为 44 人。

（五）政府采购预算支出情况

市工商联 2023 年度政府采购预算为 21.75 万元，实际政府采购为 40.08 万元，签订政府采购合同 167 份，预算执行率为 186.12%。详情见下表：

2023 年政府采购执行情况统计表

采购类型	采购分类	采购方式	2023 年度 部门预算 批复金额 (万元)	部门预算执行情况		
				签订采 购合同 数量 (份)	已支付 金额 (万元)	执行率
政府采购	服务类	电子卖场	17	21	24.75	145.59%
政府采购	货物类	电子卖场	4.75	146	13.24	278.74%
政府采购	工程类	电子卖场	-	1	2.49	-
合计			21.75	168	40.48	186.12%

（六）制度建设及执行情况

1、资金管理制度建设及执行情况

为了规范财务管理，加强财务监督，提高资金使用效益，市工商联根据《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国预算法》《政府会计制度》等法律和财政部门有关规定，出台了《邵阳市工商联财务管理制度》《邵阳市工商联财务会计内部控制制度》；根据《邵阳市党政机关国内公务接待管理细则》《邵阳市本级行政事业单位办公设备设施配置标准》《邵阳市市直机关培训费、

差旅费、会议费管理办法》等文件，制定了《资产管理制度》《邵阳市工商联公务接待制度》等制度。制度明确了经费审批权限和程序，对公务接待、差旅费、培训费等开支进一步细化管理，确保资金支出合规。

市工商联制定了单位资金管理办法，部门内部实现了统一管理，项目申报和确定严格执行了相关专项资金管理办法。所有支出坚持“先审核，后审批”的原则，在执行过程中存在个别财务制度把关不严、原始凭证不齐全，个别采购未履行政府采购手续，[职工伙食费开发票产生的税费由单位承担](#)等情况。

2、资产管理制度建设及执行情况

为加强固定资产管理，提高使用效益，市工商联根据《行政事业单位国有资产管理办法》制定了《资产管理制度》，制度明确了固定资产购置、使用、处置、清查等相关要求，经现场评价发现，市工商联资产负债表中“固定资产”期末净值与资产管理系统中“固定资产”期末净值不一致，未按照资产管理规定开展固定资产盘点，未对新增固定资产实行编码管理。

三、绩效评价工作情况及评价结论

湖南南方会计师事务所成立了绩效评价工作小组并对市工商联进行现场绩效评价，现场评价工作内容主要有：

（一）核实数据。核实 2023 年度部门整体支出数据的准确性、真实性。检查 2023 年度部门整体支出情况，运用比较法、

因素分析法等调查分析方法进行分析。

(二) 查阅资料。查阅 2023 年度预算安排、非税收入、预算追加、资金管理、经费支出、资产管理等相关文件资料和财务凭证。

(三) 实地查看。现场查看实物资产等。

(四) 问卷调查。对部门履行职责情况的公众满意度发放问卷，进行调查。

(五) 综合分析。归纳汇总提供的材料及自评报告，结合现场调查情况进行综合分析。

(六) 撰写评价报告。评价组对各项评价指标进行评价和打分，形成绩效评价报告。

(七) 评价结论。根据部门整体支出绩效评价指标评价，从预算配置与执行、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 年市工商联的绩效指标设置符合部门履职和相关管理规定，项目实施顺利，实现了年初设定的各项工作目标，但存在财务制度把关不严、原始凭证不齐全、政府采购预算不严谨、政府采购执行不到位、合同签订不完善、职工伙食费[开发票产生的税费由单位承担](#)等问题。根据部门整体支出绩效评价指标评价，2023 年市工商联部门整体支出绩效评价得分 82.67 分，等级为“良”。

四、部门整体支出绩效情况

（一）指标分析：

1、投入：总分 14 分，得 12 分。

（1）绩效目标合理性：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。此项分值 3 分，得 3 分。

（2）绩效目标明确性：编制的绩效目标细化，绩效评价指标基本完整，部门绩效目标与部门年度任务数或计划数相对应并与本年度部门预算资金相匹配。此项分值 4 分，得 4 分。

（3）人员控制率：市工商联正式职工编制数 16 人，2023 年末实有正式编制职工 16 人，在职人员控制率 100%。此项分值 2 分，得 2 分。

（4）“三公经费”变动率：2023 年度“三公经费”总额 0.531 万元，上年“三公经费”总额 0.44 万元，“三公经费”变动率 20.68%。此项分值 2 分，扣 2 分，得 0 分。

（5）重点支出安排率：2023 年市工商联重点支出用于优化营商环境、招商引资联络工作等支出，重点支出安排率为 100%。此项分值 2 分，得 2 分。

（6）非税收入安排率：2023 年度无非税收入预算，此项分值 1 分，得 1 分。

2、过程：总分 47 分，扣 15 分，得 32 分。

(1)预算执行率:2023 年度实际下达预算数为 395.86 万元,实际支出 395.86 万元,预算执行率 100%。此项分值 4 分,得 4 分。

(2)预算调整率:2023 年度预算数 319.89,预算调数 73.96,预算调整率 23.12%,此项分值 2 分,扣 2 分,得 0 分。

(3)结转结余:2023 年末无结转资金与结余资金。此项分值 1 分,得 1 分。

(4)公用经费控制率:2023 年度实际支出的公用经费总额为 37.73 万元,预算安排的公用经费总额为 31.8 万元,公用经费控制率 118.64%,此项分值 2 分,扣 2 分,得 0 分。

(5)“三公经费”控制率:2023 年度“三公经费”年初预算 5 万元,实际“三公经费”支出数为 0.531 万元,“三公经费”控制率 10.62%。此项分值 2 分,得 2 分。

(6)政府采购执行率和规范性:2023 年度政府采购预算 21.75 万元,实际政府采购金额 40.48 万元。预算执行率为 186.12%,扣 1 分。政府采购执行不到位,扣 0.5 分。该项分值 2 分,扣 1.5 分,得 0.5 分。

(7)管理制度健全性:制定了资金管理办法、内部财务管理制度、财务会计内部控制制度;管理制度合法、合规、完整;但在执行过程中存在财务付款不严谨,财务制度把关不严、原始凭证不齐全,合同签订不完善,财务力量薄弱等问题,管理制度

执行欠到位。此项分值 6 分，扣 4 分，得 2 分。

(8) 资金使用合规性：资金支付经过审批签字手续，没有截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，原始凭证的取得真实有效，职工伙食费开发票产生的税费由单位承担。此项分值 7 分，扣 1 分，得 6 分。

(9) 信息公开性：预决算和绩效管理信息按规定及时、完整地公开。部分决算信息不准确，此项分值 4 分，扣 1 分，得 3 分。

(10) 非税收入管理：无非税收入。此项分值 1 分，得 1 分。

(11) 绩效自评管理：2023 年度按要求开展部门整体支出绩效自评及项目支出绩效自评；及时报送绩效自评报告；但绩效自评报告内容不够完整，绩效评价指标分析不具体，此项分值 8 分，扣 1 分，得 7 分。

(12) 重点绩效评价整改情况：2023 年度进行的绩效评价是第一轮，无上轮需整改的问题，此项分值 3 分，得 3 分。

(13) 资产管理制度健全性：制定了合法、合规、完整的资产管理制度。未按制度要求定期进行固定资产盘点，此项分值 1 分，扣 0.5 分，得 0.5 分。

(14) 资产管理安全性：资产核算错误，2023 年资产负债表“固定资产累计折旧”期末余额 9.54 万元，“固定资产”期末净值

26.63 万元，固定资产管理系统 2023 年“固定资产累计折旧”期末余额 12.98 万元，“固定资产”期末净值 23.18 万元，账实不符。此项分值 2 分，扣 1 分，得 1 分。

(15) 固定资产保管和使用情况：建立了固定资产台账但新增固定资产未贴条码，此项分值 2 分，扣 1 分，得 1 分。

3、产出：总分 22 分，扣 0.3 分，得 21.7 分。

(1) 部门整体工作质量：市委、市政府绩效考核评估结果为“优”。此项分值 6 分，得 6 分。

(2) 实际完成率：2023 年度重点任务全部完成，实际完成率 100%。此项分值 4 分，得 4 分。

(4) 完成及时率：2023 年度重点任务全部按时完成，完成及时率约 92.5%，此项分值 4 分，扣 0.3 分，得 3.7 分。

(5) 质量达标率：2023 年度重点任务全部按质完成，质量达标率 100%。此项分值 4 分，得 4 分。

(6) 重点工作办结率：2023 年度安排重点任务全部完成，重点工作办结率 100%。此项分值 4 分，得 4 分。

4、效果：总分 17 分，扣 0.03 分，得 16.97 分。

(1) 经济、社会效益：市工商联较好完成各项工作任务，产生了间接的社会效益和经济效益。此项分值 9 分，得 9 分。

(2) 社会公众或服务对象满意度：社会公众或服务对象满意度 99.57%。此项分值 8 分，扣 0.03 分，得 7.97 分。

（二）部门履职目标完成情况。

2023年市工商联紧紧围绕“两个健康”工作主题，积极发挥工商联在民营经济人士中的引导作用，认真履职尽责，扎实开展工作，积极推进各项履职目标，产生了间接的社会效益和经济效益。

1、提高了民营企业的政治站位，培育其社会责任感。把加强民营经济领域思想政治引领作为根本政治任务。及时通过会员群、微信公众号等推送党的理论政策、习近平总书记系列重要讲话精神以及有关专题教育理论，让学习落在平时，切实提升工商联常执委、直属行业商会会长等的政策理论水平。2023年，在浙江大学举办了邵阳市非公经济人士创新与发展提升暨青年企业家培训班，市工商联（总商会）常执委、县市区工商联、市直属商会、市青年企业家以及异地邵阳商会等130余名学员参加。引导会员履行社会责任，开展爱心助学、扶危济困、关爱孤老等公益活动，为孤寡老人、留守儿童、贫困群众送去温暖。据不完全统计，2023年，各商会和会员企业捐赠爱心钱物价值超千万余元。**2、设立“企业家接待日”，为其解难济困。**牵头组织每月第一周的星期一为“企业家接待日”，2023年共举办16期“企业家接待日”活动，共收集107家企业关于用地、用工、融资、创新、政策兑现等方面的问题244条，已办结216条，得到企业家的一致好评，工作经验被中央统战部、全国工商联推介。

3、优化了营商环境，以法律撑腰民企。开展法律服务，与司法、律协合作开展“万所联万会”行动，全市 164 家商会与 74 家律师事务所建立联系合作关系。市工商联与市检察院深度合作，全面启动涉案企业合规改革工作。目前，我市已向省检察院申报涉案企业合规案件 20 件，得到批复 16 件，正式启动 15 件。已办结 10 件，其中不起诉处理 8 件，起诉 2 件。开展营商环境主观评价工作。2023 年 11 月，省对邵阳 12 个县市区及 11 家园区的经营主体开展年度营商环境主观评价线上问卷调查，全市共完成 16147 份答卷，邵阳市营商环境主观评价获得全省第 1 名，较 2022 年上升 6 个名次。截止 2023 年底，邵阳市营商环境总体评价全省第 5 名。

4、凝聚邵商力量，促邵商回邵。2023 年，市委办市政府办联合印发《市领导联系异地重要商会工作方案》，方案分别对北京邵阳企业商会等 16 家国内异地邵阳商会和泰国湖南商会等 3 家国外湖南商会重点联系，并在异地邵阳商会挂牌“邵阳市湘商回归和返乡创业工作联络站”。出台《异地邵阳商会评优奖励办法》，每年对异地邵阳商会进行评优奖励，评出一二三等奖。

五、存在的问题及原因分析

（一）预算执行方面

1、政府采购预算不精准。 2023 年政府采购预算为 21.75 万元，实际采购支出为 40.48 万元（货物类 13.24 万元，签订合

同 146 份，服务类 24.75 万元，签订合同 21 份，工程类 2.49 万元，签订合同 1 份），政府采购执行率为 186.12%。

2、政府采购执行不到位。一是年度临时采购事项较多，导致政府采购超预算，预算执行率高达 186.12%；二是有部分采购未履行政府采购手续，如支付邵阳宏升财务咨询有限公司会计服务费 0.3 万元，支付湖南新康辉国际旅行社有限责任公司出访老挝、泰国、缅甸费用 3.81 万元，支付邵阳市大祥区红星文印店打印服务费用 1.69 万元。

原因分析：预算编制不够全面，政府采购管理意识不强。

（二）预算管理方面

1、财务制度把关不严、原始凭证不齐全。支付邵阳市和谐社会工作服务中心创方迎国检服务劳务费 1.12 万元，无明细清单和验收单；支付浙江大学培训费用 17.69 万元，未进行财务会审；支付大祥区清源市委机关食堂 10 月餐费为 0.46 万元，未开具正规发票，未签订电子卖场合同；支付湖南楚济堂医药连锁有限公司邵阳市双拥路店 2022 年联点企业防疫物资 0.56 万元，无验收单；支付蒋朝阳 2022 年以硬举措提升邵阳营商环境软实力课题调研经费 0.2 万元，未代扣个人所得税；支付湖南汇喆品牌营销策划有限公司 2022 年非公党建金锣湾商会支部、直属商会支部挂牌费 0.19 万元，验收单未签章。

2、部分决算信息不准确。经统计 2023 年的政府采购实际金

额为 40.48 万元，同年部门决算报表上的政府采购信息表数据为 37.49 万元，数据相差较大。

3、合同签订不完善。支付邵阳市大祥区慈善超市采购慰问物资 0.09 万元，政府采购合同协议书乙方未签字，且验收单未签字；支付湖南汇喆品牌营销策划有限公司商会奖牌制作费 0.06 万元，政府采购合同协议书乙方未签字，且验收单未签字；支付邵阳湘运旅游运输有限公司租车费用 0.47 万元，政府采购合同协议书乙方未签字盖章，且验收单未签字。

4、支付审批不到位。未进行财务会审（该单位所有支出未盖财务会审章）；有时未用公务卡进行报销付款；支付邵阳宏威房屋维修服务有限公司办公场地装修费 2.49 万元，无装修清单，且验收单未签字。

5、财务力量薄弱。本单位无专职会计，外聘会计代理记账。

6、职工伙食费产生的税费由单位承担。支付湖南省五千年饮食文化有限责任公司市工商联政协 9 月份餐补 0.11 万元，单位承担 63 元；支付湖南省五千年饮食文化有限责任公司市工商联 3 月份餐补 0.47 万元，单位承担 182 元。

原因分析：支付审批把关不严，会计基础工作欠扎实。

（三）资产管理方面

固定资产管理松懈。一是未定期进行固定资产盘点；二是资产核算错误，账实不符。如 2023 年资产负债表“固定资产累计折

旧”期末余额 9.54 万元，“固定资产”期末净值 26.63 万元，同年资产管理系统中“固定资产累计折旧”期末余额 12.98 万元，“固定资产期”末净值 23.18 万元；三是新增固定资产未贴条码。

原因分析：固定资产管理意识淡薄。

六、改进措施及有关建议

（一）科学编制预算，提升预算执行力。

强化政府采购预算管理，细化采购预算编制工作，将政府采购项目全部编入部门预算，制定可行的采购计划，严格按照计划执行政府采购，做到无预算，不采购，增强政府采购预算的刚性约束，最大限度地节约资金。

（二）规范会计核算，完善财务管理。

按照《政府会计制度》相关规定，严格记账规则，加强原始凭证审核，确保附件完整与合规，对原始凭证不齐全、不规范的报账行为，各级审批人员和财务人员应拒绝审批和报账入账。加强财务人员专业知识和职业道德培训，提高业务技能和职业责任，规范部门会计核算，履职尽责，保证会计核算的合法性和准确性。

（三）加强内部控制，规范资产管理。

严格执行部门固定资产管理制度，及时对固定资产进行清查核实、登记造册，更新资产使用状态、责任人信息，建立固定资产卡片，实行条码管理，做到账账、账卡、账实相符。

附件：1、市工商联办公室 2023 年度部门整体支出绩效评价
评分表

2、湖南南方会计师事务所有限责任公司营业执照复印件

湖南南方会计师事务所有限责任公司 中国注册会计师：

中国·邵阳

中国注册会计师：

2024 年 12 月 8 日