**2019**年度常德市归国华侨联合会

整体支出绩效评价报告

为加强财政支出绩效管理，提高财政资金使用效益，根据《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7号）和《常德市财政局关于明确2020年度市本级预算绩效管理目标任务的通知》（常财办发〔2020〕14号）等文件，湖南骏德会计师事务所（普通合伙）受常德市财政局委托，对2019年度常德市归国华侨联合会（以下简称市侨联）整体支出进行了绩效评价，现将评价情况报告如下：

一、单位基本情况

（一）机构及人员构成

市侨联为财政全额拨款一级预算单位，是中共常德市委领导下的由归侨、侨眷组成的人民团体。单位内设维权科、办公室，单位负责人：郭震宇。地址：常德市洞庭大道760号。

截止2019年底，市侨联编制6人，在职5人（1人借调）、临聘2人（劳务派遣）。

（二）单位主要职能、职责

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.依法维护归侨、侨眷的合法权益和海外侨胞在国内的正当权益；确保各级侨联依法开展活动；为归侨、侨眷和海外侨胞提供法律咨询和服务。

　　3.积极参政议政，参与人大、政协的侨界代表、委员人选的协商和推荐工作。

　　4.围绕经济建设，凝聚侨心，发挥侨力；制订全市侨联工作计划和发展规划并组织实施；弘扬中华优秀传统文化，开展海内外文化、学术交流。

（三）资产、负债情况

截止2019年12月31日，市侨联资产总额31.79万元。其中流动资产7.44万元（其中财政应返还额度7.31万元，其他应收款0.13万元）；非流动资产24.36万元，其中固定资产净值24.35万元，明细主要是车辆。负债总额-0.62万元。其中应付职工薪酬-0.62万元。净资产32.41万元。

（四）部门绩效目标

1.部门绩效总目标。切实履行服务经济发展、依法维护侨益、拓展海外联谊、积极参政议政、弘扬中华文化、参与社会建设等六大职能，牢记侨联工作宗旨，发挥侨联职能，创新侨联工作，进一步凝聚侨心，汇聚侨智。

2.2019年度部门主要绩效目标

（1）邀请20名以上知名侨商和海外博士来常德考察，引进亿元以上项目1个，项目落地率100%；

（2）对100名市直特困侨属及侨眷发放慰问金，对10名市直破产、改制、特困企业退休的归侨发放生活补助，发放准确率100%；

（3）组织我市学生与德国汉诺威中学生开展教育交流活动1次以上，活动开展及时率100%；

（4）积极争取海外捐款捐物30万元以上，发放物资10万元以上，物资发放及时率100%；

（5）满意度。服务对象满意度达90%以上。

二、一般公共预算支出情况

（一）基本支出情况

1.基本支出预、决算情况

2019年基本支出年初预算106.18万元，其中工资福利支出75.87万元、商品和服务支出23.64万元、对家庭和个人的补助支出6.67万元。上年结转10.27万元、年内调增预算30.21万元，全年可执行预算合计146.66万元。

2019年基本支出决算140.27万元，其中：工资福利支出93.71万元、商品和服务支出32.15万元、对个人和家庭补助11.93万元，资本性支出2.48万元。年末结转6.39万元。

2.基本支出决算与预算数、上年数对比情况

单位：万元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 项目 | 2018年  决算 | 2019年  初预算 | 2019年决算 | 2019年决算较年初预算增+（减-） | | 2019年决算较上年决算增+（减-） | |
| 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 1 | 工资福利支出 | 82.71 | 75.87 | 93.71 | 17.84 | 23.51% | 11 | 13.3% |
| 2 | 一般商品和服务支出 | 75.49 | 23.64 | 32.15 | 8.51 | 36% | -43.34 | -57.41% |
| 3 | 对个人和家庭补助 | 11.57 | 6.67 | 11.93 | 5.26 | 78.86% | 0.36 | 3.11% |
| 4 | 资本性支出 | —— | —— | 2.48 | 2.48 | 100% | 2.48 | 100% |
|  | 合计 | 169.77 | 106.18 | 140.27 | 34.09 | 32.11% | -29.5 | 27.78% |

3. “三公经费”支出情况

2019年“三公经费”支出决算41.18万元，其中：公务接待24.55万元，公务用车维护费1.65万元，因公出国（境）支出14.98万元。“三公经费”决算与预算数、上年数对比情况明细情况如下：

金额单位：万元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 项 目 | 2018年决算 | 2019年预算 | 2019年决算 | 2019年决算较年初预算增+（减-） | | 2019年决算较上年决算增+（减-） | |
| 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 1 | 公务接待费 | 31.64 | 34 | 24.55 | -9.45 | -27.79% | -7.09 | -22.41% |
| 2 | 公务用车运行维护费 | 2.2 | 8 | 1.65 | -6.35 | -79.37% | -0.55 | -25% |
| 3 | 因公出国（境）支出 | 3.2 | 10 | 14.98 | 4.98 | 49.8% | 11.78 | 368.13% |
| 4 | 合计 | 37.04 | 52 | 41.18 | -10.82 | -20.81% | 4.14 | 11.18% |

（二）项目支出情况

2019年项目支出年初预算28.12万元，上年结转7.75万元，年内调整预算20.72万元，全年可执行预算合计56.59万元。

2019年项目支出决算55.68万元，年末结转结余0.91万元。

（三）部门预算管理情况

市侨联依据单位人员编制情况和财政定额标准，按照“量入为出、收支平衡”的原则编制年度部门预算。预算编制过程中遵循“两上两下”的流程，经常德市人大审议，市财政局下达部门预算批复文件（常财办发〔2019〕1号）。

四、部门整体支出绩效情况

（一）2019年度绩效目标完成情况

1.成功邀请23批次侨商和海外博士来常德考察，引进常德城市云大数据中心项目1个（项目地点位于常德市经开区，2020年7月签约，项目总投资5亿元，计划2020年投资1亿元），项目落地率100%，目标完成；

2.对102名市直特困侨属及侨眷发放慰问金，对10名市直破产、改制、特困企业退休的归侨发放生活补助，发放准确率100%，目标完成；

3.组织市一中、市七中与德国汉诺威中学生开展教育交流活动，活动开展及时率100%，目标完成；

4.争取海外捐款捐物30万元，发放物资10万元，物资发放及时率100%，目标完成；

5.满意度。服务对象满意度达96.69%，目标完成。

（二）部门整体支出绩效情况

1.招商引资取得新进展。邀请了欧盟湖南总商会会长唐勇、加拿大湖南商会会长郭志勇等共10位有意向在家乡投资兴业的常德籍华商侨领参加了德商大会。邀请23批次华商侨领、海外博士团等来常德投资考察，向海外侨社团，特别是向华商侨领推介《2019年常德市投资指南》《湖南常德十大名优推介名录》、《桃花源招商手册》等。

2.海外联谊开创新局面。赴泰国对由我会牵线搭桥建成的常德市境外经贸合作园区“泰国泰中东盟建材产业经贸园”开展了经贸交流。赴菲律宾、印度尼西亚、印度开展侨务侨情工作调研考察。赴非洲博茨瓦纳、赞比亚、肯尼亚三国开展了“亲情中华·美丽常德”慰问演出与侨情调研，并为我市参团的8名文艺演员向省侨联争取到了56万元出国演出经费（以往是由市财政拨付的）。

3.为侨服务迈上新台阶。继续推进“精准脱贫光明行-走进常德”贫困眼疾患者公益救助活动项目，目前已做手术人数达1600多人。化解了长达3年的好声音KTV信访纠纷。开展重点侨情调研，形成800多人的重点侨情名录。举办了三期以亲子教育与成长励志为主要内容的“侨爸爸·侨妈妈移动大讲堂”。

五、综合评价结果

经综合评价，单位部门整体支出绩效评价得分为87分，评价等级为“良”，扣分明细如下：

（一）投入总分15分，实得15分；

（二）过程总分25分，实得14分，扣11分，具体扣分明细如下：

1.预算调整率为37.93%，扣2分；

2.公用经费控制率为146.48%，扣2分；

3.无资产管理制度，扣1分；

4.2019年单位固定资产台账数据与账面数据不符，扣1分；

1. 3处资金使用不合规，扣5分；

（三）产出总分30分，实得30分；

（四）效益总分30分，实得28分，扣2分，具体扣分明细如下：

2019年政府绩效考核等级为“良”，扣2分。

详见附件3：市侨联2019年度部门整体支出绩效评价指标体系。

六、存在主要问题及原因分析

（一）财务核算和管理欠规范

1. 2019年市侨联决算报表中将31.13万元的公用经费支出计入项目支出，与2018年度决算报表的核算口径不一致。

2. 2019年4月前费用报销审批单上都有原主席陈丽君的签字，不符合“一把手”不管财的规定。

3.公务接待费报销不及时。如公务接待费全年24.55万元，12月份列支22.2万元，占比90.45%，以前月份的公务接待费未及时报销。

（二）工会经费超支

市侨联未设立工会，在基本支出—商品和服务支出中列支1.02万元、在项目支出中列支0.71万元，合计列支1.73万元。全年实际工会经费支出2.73万元，按照相关规定可使用的工会经费收入1.92万元，超支0.81万元。

（三）列支临聘人员综治奖、过节及生日慰问共计11050元

1.逢年过节和生日慰问0.48万元。黄大洪和唐昱是劳务派遣人员，2019年度他们领取节日慰问品0.42万元、生日慰问品0.06万元。

2.发放临聘人员综治奖0.625万元，其中黄大洪0.5万元、唐昱0.125万元。

原因分析：单位为了控制基本支出—商品和服务支出的金额，将应计入基本支出的相关支出计入了项目支出；单位内部财务管理人员没有熟练掌握相关政策，未严格按照文件要求执行；单位内部控制欠规范，没有严格按照财务管理制度的要求进行财务核算。

（四）预算细化与实际支出不一致

1. 2019年度部门年初预算152.33万元（含上年结余18.03万元），2019年预算支出195.95万元，超预算43.63万元，占比28.64%。

1. 2019年部门三公经费预算数52万元，实际支出41.18万元，差额10.82万元，占比20.81%。同时2019年实际支出比2018年增加4.14万元，增幅11.17%。

原因分析：①本年决算与预算差异原因：预算细化不准确。本年公务接待支出和公务用车运行维护费支出比年初预算减少15.8万元，同时因公出国（境）支出比年初预算增加4.98万元。②本年实际支出与2018年支出相比增加的原因：一方面公务接待费及公务用车运行维护费与2018年相比有所减少，另一方面因公出国（境）支出与去年相比有较大幅度等增加。（2018年3.2万元，2019年度14.98万元）

七、相关建议

（一）加强财务管理、规范财务核算

市侨联要加强内部控制，相关财务管理人员要加强业务学习，规范财务核算，提高单位财务管理水平。

（二）收回违规发放的奖金及福利

2019年度市侨联给两名临聘人员发放的综治奖及节（生）日福利1.105万元建议收回。

（三）加强细化预算的编制

市侨联依据市委市政府的任务要求，预算编制要紧密与全年的工作安排紧密结合，实事求是的编制细化预算。

（四）严格控制公用经费

2019年度年初预算公用经费支出23.64万元，人均3.38万元。2019年度实际支出34.63万元，人均4.95万元，增幅46.45%。如果按照2018年度的核算口径，将计入项目支出的31.13万元商品和服务支出调整至基本支出—商品和服务支出，那么公用经费实际支出为65.76万元，人均9.39万元，与年初预算相比增幅为178%。市侨联要严格控制公用经费支出，严格按照年初预算使用公用经费。

附件：1.市侨联2019年度预算收支执行情况表；

2.市侨联2019年度资产负债表

3.市侨联2019年度部门整体支出绩效评价指标体系

4.市侨联2019年度部门整体支出绩效情况调查问卷

汇总表