

# 邵阳市红十字会 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.....  | 3         |
| 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.....              | 7         |
| （五）政府采购预算支出情况.....                | 7         |
| （六）制度建设及执行情况.....                 | 8         |
| 三、绩效评价工作情况及评价结论.....              | 9         |
| 四、部门整体支出绩效情况.....                 | 10        |
| （一）指标分析：.....                     | 10        |
| （二）部门履职目标完成情况.....                | 14        |
| 五、存在的问题及原因分析.....                 | 17        |
| （一）政府采购方面.....                    | 17        |
| （二）预算财务管理方面.....                  | 17        |
| （三）资产管理方面.....                    | 18        |
| （四）微信公众号合同内容约定不清晰，未达预期效果.....     | 18        |
| 六、改进措施及有关建议.....                  | 19        |
| （一）科学编制预算，提升预算执行力.....            | 19        |
| （二）规范会计核算，完善财务管理.....             | 19        |
| （三）加强内部控制，规范资产管理.....             | 19        |
| （四）量化合同条款，加强合同监督.....             | 20        |
| 附件.....                           | 错误！未定义书签。 |
| 邵阳市红十字会 2023 年度整体支出绩效评价指标评分表..... | 错误！未定义书签。 |

# 邵阳市红十字会 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，依据邵阳市红十字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），对邵阳市红十字会（以下简称“市红十字会”）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。邵阳市红十字会现有编制 10 名，2023 年年底实有在职人员共 8 人，人员控制率为 80%。

## 2、内设机构。

邵阳市红十字会是一个从事人道主义工作的社会救助团体，隶属于邵阳市政府，参照公务员法管理。单位内设机构 4 个，分别为办公室、组织宣传部、筹资与财务部、赈济救护部（捐献血服务部）。

## 3、主要职责。

(1)宣传、执行《中华人民共和国红十字会法》《湖南省实施〈中华人民共和国红十字会法〉办法》等法律法规。

(2)开展备灾救灾工作，在自然灾害和突发事件中开展救援救护和救助，及时向灾区群众和受难者提供急需的人道主义援助。

(3)开展卫生救护和防病知识的宣传普及和初级救护培训作，并组织动员群众参加意外伤害和自然灾害的现场救护。

(4)参与组织、宣传、动员输血献血工作；推动无偿献血事业发展；组织管理器官捐献、造血干细胞捐献和遗体捐献。

(5)组织和管理会员、志愿工作者开展符合红十字会宗旨的社会服务工作；依法开展社会募捐活动。

(6)组织红十字青少年开展建设社会主义精神文明和弘扬人道主义活动。

(7)按照国家有关规定开展国内、境外、国外红十字会的交流和合作。

(8)完成市委、市政府和市政府办公室交办的其他任务。

#### 4、重点工作计划

着力推进从严治党；大力发展红十字会会员和志愿者，分类规范管理，组织引导会员和志愿者积极参加社会公益活动；打造创新宣传平台；助推创建全国文明城市；加强应急救援体系建设，推进备灾救灾仓库建设，提升应急物资保障能力。深入推进急救救护工作，进一步运用“救在身边·急救救护服务平台”，推动“红十字生命教育·校园健康守护行动”等公益项目。提升人道救助服务能力，推进“博爱送万家”等项目品牌建设，提高项目质量，增强项目可持续性，切实做好困难群众慰问工作。认真组织开展“三献”宣传活动，不断提高“三献”知晓率和参与度。

#### **(二) 部门整体支出规模、使用方向和主要内容、涉及范围等**

邵阳市红十字会 2023 年度总收入 243.33 万元。其中：财政拨款收入 233.01 万元；其他收入 10.32 万元。

2023 邵阳市红十字会年度总支出 240.71 万元。其中：基本支出 161.19 万元；项目支出 79.52 万元；年末结转和结余 2.62 万元，预算执行率 98.92%。

部门整体支出具体使用方向如下：

#### **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      | 126.91   |       | 126.91 |
| 2  | 商品和服务费用     | 26.19    | 78.21 | 104.4  |
|    | 其中：公务接待费    | 0.1      |       |        |
|    | 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 | 7.74     |       | 7.74   |
| 4  | 资本性支出       | 0.35     | 1.31  | 1.66   |
| 5  | 对企业的补助      |          |       |        |
|    | 合计          | 161.19   | 79.52 | 240.71 |

经现场查阅支付记录，上表中的工资福利支出 126.91 万元主要用于支付职工工资、津补贴、伙食补助、绩效工资、奖金及缴纳五险一金；商品和服务支出 104.4 万元主要用于支付办公费、印刷费、物业管理费、邮电费、维修费、物业管理费等日常办公费用以及开展日常工作所产生的差旅费、租车费及相关办公开支；对个人和家庭的补助 7.74 万元主要用于生活补助以及其他对个人和家庭补助；资本性支出 1.66 万元用于办公设备购置。

### （三）部门绩效目标。

按时足额发放干部职工工资、津补贴、缴纳政策性社会保障

资金；推动红十字应急救护知识的培训和普及；加强造血干细胞宣传及血样采集；加强人体器官捐献宣传、无偿献血宣传；弘扬“人道、博爱、奉献”的红十字精神。

## 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 年邵阳市红十字会预算收入为 243.33 万元，其中年初预算指标 213.81 万元，年中追加 19.2 万元，其他收入 10.32 万元；2023 年预算支出为 240.71 万元，其中基本支出 161.19 万元，项目支出 79.52 万元，预算执行率为 98.92%；2023 年末结余指标 2.62 万元，结转结余率为 1.08%。

### （二）基本支出情况

2023 年邵阳市红十字会基本支出预算为 163.81 万元（其中：年初预算 145.81 万元，年中追加预算 18 万元），实际支出 161.19 万元（其中：人员经费支出 134.65 万元、公用经费支出 26.54 万元），2023 年末基本支出资金结余 2.62 万元，预算执行率为 98.4%。基本支出具体情况如下：

（1）工资福利支出 126.91 万元：基本工资 31.16 万元、津贴补贴 26.60 万元、奖金 36.83 万元、机关事业单位基本养老保险缴费 8.88 万元、职工基本医疗保险缴费 8.48 万元、公务员医疗补助缴费 0.95 万元、其他社会保障缴费 1.58 万元、住房公积金 12.43 万元。

(2) 商品和服务支出 26.19 万元：办公费 1.16 万元、印刷费 0.42 万元、咨询费 0.06 万元、手续费 0.12 万元、电费 1.05 万元、邮电费 0.54 万元、物业管理费 1.27 万元、差旅费 1.75 万元、维修（护）费 1.36 万元、会议费 0.40 万元、培训费 0.37 万元、公务接待费 0.10 万元、劳务费 7.09 万元、委托业务费 2.20 万元、工会经费 2.34 万元、福利费 0.07 万元、其他交通费用 1.29 万元、其他商品和服务支出 4.60 万元。

(3) 对个人和家庭的补助 7.74 万元：生活补助 7.20 万元、其他对个人和家庭的补助 0.54 万元。

(4) 资本性支出 0.35 万元：办公设备购置 0.35 万元。

### (三) 项目支出情况

2023 年邵阳市红十字会项目支出预算为 79.52 万元(其中：年初预算 68 万元、年中追加预算 11.52 万元)，实际支出 79.52 万元，预算执行率为 100%。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 | 项目支出预算收入 |       |        |       | 实际支出  | 年中冻结指标 | 项目预算支出金额 | 预算执行率 |
|------|----------|-------|--------|-------|-------|--------|----------|-------|
|      | 年初结转结余   | 年初预算  | 年中调整预算 | 小计    |       |        |          |       |
| 业务费  | -        | 68.00 | 11.52  | 79.52 | 79.52 | -      | 79.52    | 100%  |

|    |   |       |       |       |       |   |       |      |
|----|---|-------|-------|-------|-------|---|-------|------|
| 合计 | - | 68.00 | 11.52 | 79.52 | 79.52 | - | 79.52 | 100% |
|----|---|-------|-------|-------|-------|---|-------|------|

经现场检查相关凭证，业务费 79.52 万元主要用于开展“三救三献”支出（“三救”：应急救援、应急救护、人道救助；“三献”：无偿献血、造血干细胞捐献、器官与遗体捐献）。

#### （四）“三公经费”预算支出情况

邵阳市红十字会 2023 年度“三公经费”预算 1 万元，均为公务接待费预算，公务接待费实际支出 0.1 万元，“三公经费”控制率为 10%。

经现场检查相关凭证，公务接待费 0.1 万元用于公务接待用餐，均有接待函，并经领导批示准予接待，接待标准符合相关规定，全年共接待 2 批次，接待人数为 20 人。

#### （五）政府采购预算支出情况

邵阳市红十字会 2023 年度政府采购预算为 23 万元，实际政府采购为 93.28 万元，签订政府采购合同 67 份，预算执行率为 405.57%。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<br>部门预算<br>批复金额<br>(万元) | 部门预算执行情况                |                   |         |
|------|------|------|---------------------------------|-------------------------|-------------------|---------|
|      |      |      |                                 | 签订采<br>购合同<br>数量<br>(份) | 已支付<br>金额<br>(万元) | 执行率     |
| 政府采购 | 服务类  | 电子卖场 | 20                              | 39                      | 63.45             | 317.25% |

|      |     |      |       |    |       |         |
|------|-----|------|-------|----|-------|---------|
| 政府采购 | 货物类 | 电子卖场 | 3     | 28 | 29.83 | 994.33% |
| 合计   |     |      | 23.00 | 67 | 93.28 | 405.57% |

## （六）制度建设及执行情况

### 1、资金管理制度建设及执行情况

邵阳市红十字会根据《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《财务管理和财产管理制度》；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《专项资金管理办法》《公务接待管理制度》等制度。制度明确了经费审批权限和程序，规范了财务报账流程，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。

市红十字会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，原始凭证先经会计人员审核，正确无误后，由单位负责人审批。所有支出基本按照制度执行，支出标准、流程符合相关规定，但存在个别采购未履行政府采购手续的情况。

### 2、资产管理制度建设及执行情况

市红十字会 2023 年 12 月 31 日固定资产原值为 12.78 万元，

固定资产累计折旧为 5.26 万元，固定资产净值为 7.52 万元。为加强固定资产管理，发挥资产使用效益，邵阳市红十字会根据《行政事业单位国有资产管理办法》制定了《邵阳市红十字会国有资产管理内部控制制度》，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，购置部分应计入“固定资产”核算与管理的资产，作为“业务活动费用”直接报销入账，也未开展年度固定资产盘点工作。

### 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邵阳市红十字会进行现场绩效评价，现场评价工作主要内容有：

**（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 年邵阳市红十字会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，但存在财务核算不精准、政府采购支出预算率偏低、决算信息不准确等问题。根据部门整体支出绩效评价指标评价，2023 年邵阳市红十字会部门整体支出绩效评价得分 85.54 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 14 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：部门整体绩效目标细化量化较好，绩效评价指标设置基本完整，部门整体绩效目标与部门年度的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：邵阳市红十字会正式职工编制数 10 人，2023 年末实有正式编制职工 8 人，在职人员控制率 80%。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 0.1 万元，上年“三公经费”总额 0.48 万元，“三公经费”变动率-79.16%。此项分值 2 分，得 2 分。

(5) 重点支出安排率：2023 年邵阳市红十字会重点支出用于开展“三救三献”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，不扣分。

**2、过程：总分 47 分，扣 11 分，得 36 分。**

(1) 预算执行率：2023 年度实际下达预算数为 243.33 万元，实际支出 240.71 万元，预算执行率 98.92%。此项分值 4 分，得 4 分。

(2) 预算调整率：2023 年度预算数 213.81 万元，预算调整数 19.2 万元，预算调整率 8.98%，此项分值 2 分，扣 1 分，得 1 分。

(3) 结转结余：2023 年末结转资金与结余资金为 2.62 万元，收入总额为 243.33 万元，结转结余率 1.08%。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 26.54 万元，预算安排的公用经费总额为 29.16 万元，公用经费控制率 91.02%。此项分值 2 分，得 2 分。

(5) “三公经费”控制率：2023 年度“三公经费”年初预算 1.0 万元，实际“三公经费”支出数为 0.1 万元，“三公经费”控制率 10%。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 23.00 万元，实际政府采购金额 93.28 万元。预算执行率为 405.57%，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：已制定预算资金管理办法、内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度；管理制度合法、合规、完整；但在执行过程中存在部分决算信息不准确，原始凭证不齐全，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 3 分，得 3 分。

(8) 资金使用合规性：资金支付经过审批签字手续，个别凭证付款手续不完善，往来款项未及时清理。此项分值 7 分，扣 2 分，得 5 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；但部门整体支出绩效自评表中全年执行数 243.33 万元，基本支出 163.81 万元，实际本年度全年执行数为 240.71 万元，基本支出为 161.19 万元，数据不准确，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：已制定合法、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，未定期进行固定资产盘点。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并实行编码管理；建立了固定资产增减变化审批程序；经现场评价未发现固定资产闲置浪费现象。此项分值 2 分，得 2 分。

### **3、产出：总分 22 分，扣 2.4 分，得 19.60 分。**

(1) 部门整体工作质量：市委、市政府绩效考核评估结果“良好”。此项分值 6 分，得 4 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 90%。此项分值 4 分，得 3.60 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 1.06 分，得 15.94 分。**

(1) 经济、社会效益：邵阳市红十字会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。经调查，单位微信公众号合同内容约定不清晰，未达到预期效果，此项分值 9 分，扣 1 分，得 8 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 98%。此项分值 8 分，扣 0.06 分，得 7.94 分。

### **(二) 部门履职目标完成情况**

2023 年邵阳市红十字会紧密结合邵阳经济社会发展及人民群众需求实际，认真贯彻党的二十大精神、习近平总书记关于群团工作重要论述和红十字事业重要指示精神，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、救灾救助工作：**(1) 开展送温暖活动。2023 年，市红十字会共参与了 5 次重大灾害救援行动，及时提供了物资和人员

支持，受益群众达 10 万人次。其中 2023 年“博爱送万家、送温暖、送健康”主题活动共筹集款物总价值 77 万元，惠及邵阳市近 1300 户家庭，受益群众 5000 余人。市红十字会关心关爱困难群众，在临近春节时，组织开展系列关爱慰问活动，对全市 107 户受疫情影响导致家庭经济困难的群众资助 10.7 万元，帮助困难群众温暖过冬、热闹过节，真正为特需群体献爱心、办实事，传递党和政府的关爱。汇聚人道力量，提升救助水平。2023 年“小天使彩票基金”项目累计救助全市患儿 43 名，救助基金 145 万元；争取到省红十字会人道救助金 38 万元，救助困难群众 76 名；为 35 个困难家庭提供帮扶救助，救助金额 10.07 万元；为市癌症康复协会支助 3 万元，用于帮助患癌老人开展活动、解决生活困难等。截至目前共完成人道救助 154 人次，救助金额累计 196.07 万元。新设博爱助学，学子圆梦启航。全年共资助 12 名家庭经济困难的优秀学生资助金额 7 万元，12 名资助对象均为今年考取浙江大学、哈尔滨工业大学、中南大学等 985、211 院校的寒门学子（其中汉族 11 人、侗族 1 人）。（2）推进乡村振兴。2023 年邵阳市红十字会积极争取新宁、邵阳、新邵 3 个县成功获批博爱家园项目 3 个，服务村集体经济建设，融入乡村振兴，助力共同富裕。（3）鼓励器官与遗体捐献，兴建首个生命纪念园。2023 年截至目前，邵阳市已成功协调器官与遗体捐献 13 人次。为更好地宣传与推进人体器官与遗体捐献工作，市红十字会积极与邵

阳市民政局协调,推进邵阳市首个器官与遗体捐献者缅怀场地建设。

**2、应急救护培训：**市红十字会完成持证救护员培训 9856 人次，刷新 2022 年培训 6495 人、全省排名第一的纪录；完成救护知识普及培训 42281 人次，完成持证救护员线下复训 3600 余人次，锻造了一支讲奉献、技术强、作风硬的应急救护队伍，成为人民生命健康的“守护神”。通过线上平台和线下活动相结合的方式，普及了心肺复苏、创伤急救等基本救护知识。

**3、人道主义宣传：**打造大众传媒、微信公众号、网站、抖音等多维宣传平台，宣传捐献的科普知识、积极作用和捐献者感人事迹，深挖捐献者背后感人故事，广泛宣传“人道、博爱、奉献”的红十字精神。2023 年更新相关工作动态 144 篇，全市红会系统在国家省市级媒体上稿 61 篇，在全市逐渐形成愿捐献、敢捐献、勇捐献的良好氛围，市民逐步知晓、接受和勇于捐献。全年共完成造血干细胞血样采集 1900 余人次、入库 1774 人次，成功捐献 10 人，增速居全省第一名。

**4、资金使用透明度：**市红十字会官网于 2023 年 10 月 12 日正式上线，官网上线后能及时、准确地公开捐赠款物的接收、使用情况，接受社会各界的监督。不断提升公开信息的全面性和时效性，切实推进红十字工作数字化、信息化、透明化发展，规范高效发布核心业务信息，稳步提升透明度和社会公信力。

## 五、存在的问题及原因分析

### （一）政府采购方面

1、政府采购预算不精准。2023 年政府采购预算为 23 万元，实际采购支出为 93.28 万元（货物类 29.83 万元，签订合同 28 份，服务类 63.45 万元，签订合同 39 份），政府采购执行率为 405.57%。主要原因是年度临时采购事项较多，导致政府采购突破预算。

2、政府采购执行不到位。部分采购未履行政府采购手续，如支付冯文艺 XX 红十字会官网华为云计算服务费 1.37 万元，支付红十字会 2023 年仓库物业管理费 1.0 万元，支付邵阳琼宇信息咨询有限公司会计记账服务费 0.7 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）预算财务管理方面

1、原始凭证不齐全。支付王双贵干细胞志愿者血样采集费用 1.99 万元，未附发票；支付伍群萍干细胞志愿者血样回访费用 0.66 万元，未附发票。

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 93.28 万元，同年部门决算报表上的政府采购信息表数据为 1.66 万元，数据相差较大。

3、往来款项期末余额较大，清理力度弱。2023 年 12 月 31 日，“其他应收款净额”余额为 125.51 万元；“其他应付款”余额为

5.17 万元。金额较大，年限较长。

**4、财务力量薄弱。**该单位无专职财务人员，外聘会计代理记账，财务力量薄弱。

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，固定资产费用化。如支付邵阳诚湘商贸有限公司应急救护培训基地物资等，其中采购高清投影仪 0.29 万元，AED 训练 1.2 万元，未计入“固定资产”，作为“业务活动费用”报销入账；支付邵阳市智联电子商务有限公司 AED 训练机采购 5.52 万元，未计入“固定资产”，作为“业务活动费用”报销入账；支付邵阳诚湘商贸有限公司应急救护培训基地物资等，其中购 4K 超清电视机 0.58 万元，未计入“固定资产”，作为“业务活动费用”报销入账。

原因分析：固定资产管理意识淡薄。

### **（四）微信公众号合同内容约定不清晰，未达预期效果**

市红十字会（甲方）与湖南泓创广告传媒有限公司（乙方）于 2023 年 12 月 21 日签订网站及微信公众号改进与维护协议，就网站及微信公众号 2024 年的改进与维护达成合作，并于 2023 年 12 月 25 日支付整体服务费 10 万元。**1、协议对乙方的义务约定不明。**协议约定“乙方根据甲方要求，定期更新公众号的内容

和推送信息”，但未约定“定期”的具体时限，对乙方的义务约定不清晰，量化程度不够。**2、乙方未认真履行协议中的义务。**依据协议约定，乙方须对公众号进行多项维护与改进，但实际履约情况欠佳。微信公众号“邵阳市红十字会”自 2024 年 1 月 1 日至 9 月 5 日，共计 240 多天，只有 7 天时间推送过信息，且所推送的信息基本上为转发其他媒体上的信息。

原因分析：合同监督管理力度不足。

## **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。严格遵守并执行会计核算制度，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，定时对固定资产进行清查核实、登记造册，及时更新资产使用状态、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。

#### **（四）量化合同条款，加强合同监督**

合同签订时应根据具体情况约定合同要素，包括实施时间、地点、数量、单价、金额、支付方式、双方权利义务以及违约责任等内容，能量化的内容应尽量量化，避免含混不清，签订前按流程交领导和法务审核；签订后由对口科室与经办人全面负责合同管理及监督，及时了解、掌握合同的履行情况，对合同履行进度进行跟踪管理。

附件：1、邵阳市红十字会办公室 2023 年度部门整体支出绩效评价  
评价指标评分表

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 9 日