2021年度常德市财政局桃花源分局部门整体支出绩效评价自评报告

一、部门概况

（一）机构、人员构成

常德市财政局桃花源分局（以下简称：财政分局）属区财政预算全额拨款事业单位，统一社会信用代码：12430700MB0N35490D，单位负责人：金茂森。2021年末单位人员行政事业编制核定数5人，在岗在编人员3人，临聘人员3人。

（二）单位主要职责

1. 组织贯彻执行国家和省财税方针政策；

2. 承担管理区各项财政收支管理的责任，负责编制区级年度财政预算草案并组织执行；汇总全区财政总决算与部门决算；负责审核批复部门（单位）的年度预决算；

3. 负责管理区非税收入管理，按规定管理行政事业性收费；管理财政票据；

4. 负责制定全区行政事业单位国有资产管理制度，按规定管理行政事业单位和规定范围内的其他国有资产；

5. 负责指导全区乡镇财政财务管理工作；

6. 贯彻执行政府债务管理的政策、制度和办法；

7. 负责管理全区会计工作，监督和规范会计行为；

8. 负责监督检查财税法规、政策、制度的执行，提出加强财政管理的政策和建议；

9. 承办区管委交办的其他事项。

（三）部门财务情况

1. 资产负债及净资产情况

2021年12月31日单位资产总额72.4万元，其中：流动资产28.77万元、非流动资产42.63万元，负债总额0万元，净资产总额72.4万元。资产负债表如下：

单位：万元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 资产 | 期末余额 | 负债及净资产 | 期末余额 |
| 货币资金 | 28.77 | 累计盈余 | 73.97 |
| 固定资产净值 | 42.8 | 本期盈余 | -1.57 |
| 无形资产净值 | 0.83 | **净资产合计** | 72.4 |
| **资产合计** | **72.4** | **负债及净资产合计** | **72.4** |

2. 部门整体收支情况

2021年部门年初预算收入351.24万元，年内调整预算-167.57万元，决算收入183.67万元，均为一般公共预算拨款。全年可执行预算合计183.67万元。

2021年部门年初预算支出351.24万元，其中：基本支出19.76万元，项目支出331.48万元。部门决算支出176.12万元，其中：基本支出150.5万元，项目支出25.62万元。

（四）部门绩效目标

1. 部门绩效总目标

坚持以新时代[习近平新时代中国特色社会主义思想](http://www.baidu.com/link?url=tB4UYtfA3xgWLXoc1gpWToIOO0JZrxTtctkyLNLIapGwm5INRBLtnp7gMS7iAX7jodLhOY23LbRQ2qsWE82-Ia" \t "https://www.baidu.com/_blank)为指导，紧紧围绕区党委、区管委决策部署，充分发挥财政职能作用，精准有效实施积极财政政策，支持稳定经济增长，促进全区经济社会持续健康发展。

2. 部门2021年度绩效目标

（1）产出指标

①预算收支。财政地方收入额50000万元以上，地方税收收入额2000万元以上，预算收支均衡率≤100%。

②绩效评价。绩效重点评价项目数2个，部门整体支出绩效自评覆盖率100%，专项支出绩效自评覆盖率100%，评价结果应用率100%。

③投资评审。评审项目数140个以上，评审项目平均审减率10%以上。

④监督检查。监督检查单位数4个，问题整改到位率100%。

⑤党建任务。党建工作考核达标率100%。

（2）产出效益

①保障财政稳健运行；

②强化财政监督能力；

③确保资产保值增值；

④社会公众满意度。服务对象满意度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

2021年基本支出年初预算19.76万元，其中：工资福利支出12.96万元、一般商品和服务支出6.8万元。年内调整预算130.74万元，全年可执行预算合计150.5万元。

2021年基本支出决算150.5万元，其中：工资福利支出38.52万元、一般商品和服务支出111.94万元，对个人和家庭补助0.04万元。

2. 基本支出决算与预算数、上年数对比情况

金额单位：万元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 项 目 | 2020年决算 | 2021年预算 | 2021年决算 | 2021年决算较预算增+（减-） | | 2021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 | 40.82 | 12.96 | 38.52 | 25.56 | 197.22% | -2.3 | -5.63% |
| 2 | 一般商品和服务支出 | 98.07 | 6.8 | 111.94 | 105.14 | 1546.18% | 13.87 | 14.14% |
| 3 | 对个人和家庭补助 | 0.4 | 0 | 0.04 | 0.04 | 100.00% | -0.36 | -90.00% |
| 4 | 合计 | 139.29 | 19.76 | 150.5 | 130.74 | 661.64% | 11.21 | 8.05% |

上表反映，2021年基本支出决算较预算增加130.74万元，增幅661.64%，主要原因系区级财力不足，预算资金大部分放在统筹资金内，但决算均按单位实际支出编制。2021年基本支出决算较2020年决算增加11.21万元，增幅8.05%，主要原因系单位2021年新增人员1名。

3. 三公经费支出情况

2021年三公经费支出决算10.24万元，其中公务接待费支出3.66万元、公务用车维护费6.58万元，五因公出国（境）支出。三公经费决算与预算数、上年数对比情况明细情况如下：

单位：万元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 项 目 | 2020年决算  （万元） | 2021年预算  （万元） | 2021年决算  （万元） | 2021年决算较年初预算增+（减-） | | 2021年决算较上年决算增+（减-） | |
| 金额（万元） | 比例 | 金额（万元） | 比例 |
| 1 | 公务接待费 | 1.63 | 0 | 3.66 | 3.66 |  | 2.03 | 124.54% |
| 2 | 公务用车购置和维护经费 | 13.11 | 2 | 6.58 | 4.58 | 229.00% | -6.53 | -49.81% |
| 3 | 合计 | 14.74 | 2 | 10.24 | 8.24 | 55.90% | -4.5 | -30.53% |

上表反映，2021年三公经费决算较年初预算增长8.24万元，增幅55.9%，增长的主要原因系预算编制不精准，2021年未编制公务接待费预算；2021年决算较年初预算减少4.5万元，减幅30.53%，三公经费控制较好。

（二）项目支出情况

1. 项目支出预、决算情况

2021年项目支出年初预算331.48万元，年内调整预算-298.32万元，全年可执行预算合计33.17万元。

2021年项目支出决算25.62万元。具体明细如下：

单位：万元

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 项目 | 年初  预算 | 上年  结转 | 本年  调整 | 可执行指标 | 决算  金额 | 结转结余 |
| 1 | 财政项目绩效评价工作经费 | 30 |  | -15.79 | 14.21 | 6.66 | 7.55 |
| 2 | 财政管理和建设经费 | 245 |  | -245 | 0 | 0 |  |
| 3 | 评审奖补工作经费 | 20 |  | -11.04 | 8.96 | 8.96 |  |
| 4 | 固定资产年报经费 | 5.5 |  | -3 | 2.5 | 2.5 |  |
| 5 | 代理记账经费 | 7.5 |  | 0 | 7.5 | 7.5 |  |
| 6 | 机关财务工作经费 | 3 |  | -3 | 0 | 0 |  |
| 7 | 金融管理工作经费 | 10 |  | -10 | 0 | 0 |  |
| 8 | 部门预算及年度决算汇编经费 | 2 |  | -2 | 0 | 0 |  |
| 9 | 财政国库业务经费 | 2 |  | -2 | 0 | 0 |  |
| 10 | 非税收入管理、票据领购 | 2.48 |  | -2.48 | 0 | 0 |  |
| 11 | 财政监督检查工作经费 | 2 |  | -2 | 0 | 0 |  |
| 12 | 国有资产监管经费 | 2 |  | -2 | 0 | 0 |  |
|  | 合计 | **331.48** | **0** | **-298.31** | **33.17** | **25.62** |  |

（三）预算管理情况

财政分局根据单位人员情况和财政定额标准，按照“量入为出、收支平衡”原则编制年度部门预算。预算编制遵循“两上两下”的流程，经区管委会审查批准后，由区财政局批复下达。

财政分局依照常德市财政局制定的《财务管理制度》进行财务管理，支出执行集体领导、“一支笔”审核把关原则，资金支出由经手人写明事由，财务人员初审签字，分管财务领导复核签字后方可报销，单笔支出超过50万元（含50万元）的由局长办公会议集体研究决定。

三、部门整体支出绩效情况

（一）部门产出指标完成情况

1.预算收支。财政地方收入额54375.61万元，地方税收收入额2283.56万元，预算收支均衡率99.88%。目标已完成。

2.绩效评价。部门整体支出绩效自评覆盖率、专项支出绩效自评覆盖率未达100%；绩效重点评价项目数2个，评价结果应用率100%；部分目标未完成。

3.投资评审。评审项目数145个，评审项目审减率18.96%。目标已完成。

4.监督检查。监督检查单位数4个，问题整改到位率100%。目标已完成。

5.党建工作。上级交办党建工作完成率100%。目标已完成。

详见附件4：2021年度常德市财政局桃花源分局部门整体支出绩效目标完成情况表

（二）部门绩效情况

2021年财政分局完成了全年工作任务，产生的主要效益表现如下：

1.保障财政稳健运行。财政分局积极应对经济下行、疫情反复等不利因素对财政的影响，截至2021年12月底，全区实现各类收入54375.61万元，全区安排各类支出54310万元，有效保障了全区财政稳健运行；认真研究上级政策方向，积极向上级部门汇报，全年财政分局争取上级资金3639.2万元。

2.强化财政监督能力。一是对去年经责审计涉及整改的4个问题逐一进行整改，已整改完成；二是配合市财政局监督检查科开展了对区内2020年财政部门预算管理工作和对财政分局、桃花源一中、区宣传统战教育局和区农业农村局等4个单位的财务管理监督检查工作；三是按上级要求，引入第三方评价机构，对全区乡村振兴项目、新坡农市项目进行了绩效评价和桃花源一中单位整体绩效目标评价工作，评价结果与责任单位财政资金拨付挂钩。

3.确保资产保值增值。为确保国有权益不流失，由财政分局牵头，经区管委会、农发基金公司、同元公司多方协商，将区管委代偿农发基金公司后取得的同元公司的股权置换为桃花源古镇部分资产，总价值5113万元。其中：商业门面21套，资产价值3166万元；四合院4套，资产价值1240万元；客栈2套，资产价值707万元。将该资产以注册资本的形式注入区属企业桃旅投公司，为其提供更好的经营和发展基础，有效防止了国有权益流失。

4.满意度。服务对象满意度93.54%。

四、评价结论及等次

经综合评价，项目得分97.59分，评价等级为“优”。

五、存在的问题及原因分析

（一）预算管理不到位

一是结转结余变动率控制不到位，2021年单位结转资金7.55万元，2020年单位无结转资金；二是公用经费控制不到位，2021年公用经费控制率1646.18%，三是“三公经费”控制不足，2021年单位“三公经费”控制率达512%，四是政府采购无预算，2021年单位未编制政府采购年初预算，实际发生政府采购17.99万元。

原因分析：单位制度建设意识不强。

（二）政府采购程序执行不到位

2021年5月列支桃花源风景名胜区亚芳广告制作中心广告费1.18万元，未经电子卖场采购。

原因分析：单位制度建设意识不强，相关政策和管理要求不熟悉，落实执行存在偏差。

（三）财务管理不到位

2021年8月列支工作餐费0.28万元，后附发票及用餐审批单，无就餐人员名单。2021年10月列支郑丹租车费0.5万元，未签订租车协议，列支伙食补助0.08万元无具体补贴天数。

原因分析：原始凭证审核不严谨。

（四）资产未定期盘点

单位2021年未按要求定期盘点单位固定资产。

原因分析：单位对资产管理重视不够。

（五）部分产出不达标

单位部分产出未达预期，如部门整体支出绩效自评覆盖率、专项支出绩效自评覆盖率等指标未达年初目标值。

原因分析：部门之间衔接力度不够。

五、下一步改进措施

（一）加强预算管理

编制年初预算时应将可合理预计资金纳入预算编制范围，提高预算编制的准确性、完整性，加强“三公经费”管控力度，杜绝超预算情况。

（二）规范政府采购

财政分局应加强相关文件学习，对政府采购限额以下的支出应通过电子卖场进行采购，提高支出透明度。

（三）完善财务管理

加强财务审核力度，对原始凭证不规范、不齐全、不符合文件要求的支出不予以报销，对于缺少支出依据的应及时补充完善。

（四）完善资产管理

对单位资产进行全面清查盘点，按国有资产管理要求办理权属登记，防范产权纠纷。

（五）提高产出效益

单位业务管理人员应提高工作责任心，切实履行本职义务，强化业务管理内部审核机制，根据年初制定的各项工作方案，制定任务时间表，确保各项工作产出效益达到年初预期目标。