

2023 年度江华瑶族自治县蔚竹口乡人民政府 部门整体支出绩效评价报告

湘山河专审字[2024]第（084）号

项目单位：江华瑶族自治县蔚竹口乡人民政府

委托单位：江华县财政局

评价机构：湖南山河会计师事务所（普通合伙）



2024 年 10 月

江华瑶族自治县蔚竹口乡人民政府

2023 年部门整体支出

绩效评价基础数据汇总表

项目名称		江华瑶族自治县蔚竹口乡人民政府 2023 年部门整体支出绩效评价		
项目主管单位		江华瑶族自治县蔚竹口乡人民政府	项目实施单位	江华瑶族自治县蔚竹口乡人民政府
项目起止时间		2023 年 1 月 1 日~2023 年 12 月 31 日		
年初预算（万元）		590.72 万元	实际支出资金（万元）	668.21 万元
全年预算（万元）		668.21 万元		
项目绩效目标	全乡上下坚持科学发展，坚持以人为本，真抓实干，全力做好乡村振兴与脱贫攻坚工作有效衔接；坚持从严治党，严格执行党的作风建设各项规定，艰苦奋斗，勤俭节约，严格控制行政成本，切实把廉政建设落到实处。全面加强各村基础设施建设，统一对水、电、路、讯五方面进行规划建设，扎实开展灾害重建工作。加大环境整治力度，积极开展爱国卫生运动，促进形成健康文明的生活方式；积极发展现代农业，大力保护利用丰富的林业资源，探索产业兴乡，努力把蔚竹口乡打造成文明、和谐、美丽、富足的乡镇。			
项目绩效年度目标	1.产出数量：全乡 7 个村，完成基层党建工作达到 6 个村以上；实施乡村振兴完成水毁道路修缮；发放耕地保护补贴达到 1496 户以上。 2.产出质量：社会保障工作完成率达到 100%以上；贫困户返贫率不超过 0%。 3.产出时效：重点项目建设进度达到 95%以上。 4.部门效益：全乡人居住环境得到改善；带动就业增长。 5.满意度情况：社会群众满意度达到 95%以上。			
项目执行情况	资金收支情况	2023 年蔚竹口人民政府年初预算总额为 590.72 万元，调整后预算总额为 668.21 万元，均为一般公共预算财政拨款收入。 2023 年全年共支出 668.21 万元，其中基本支出 416.81 万元（人员经费 369.19 万元、公用经费 47.62 万元），占总支出 62.38%；项目支出 251.40 万元，占总支出的 37.62%。当年度部门预算执行率为 100%，年末结转结余 0 万元。		

目 录

一、基本情况	5
(一) 部门概况	5
(二) 部门履职情况	6
(三) 部门绩效目标	6
二、部门整体支出情况	11
(一) 基本支出情况	12
(二) 项目支出情况	13
三、部门整体支出绩效情况	13
(一) 综合评价结论	13
(二) 绩效分析	14
(三) 主要成效	18
四、存在的问题及原因分析	19
(一) 绩效管理方面	19
(二) 预、决算报表编制方面	19
(三) 财务管理方面	19
(四) 内控管理方面	20
五、下一步改进措施	20
(一) 提高部门绩效管理水平	21
(二) 合理编制政府采购预算、决算	21
(三) 严格执行财务管理制度	21
(四) 及时清理往来款项	22
(五) 建立健全单位内部控制制度	22
附件一：2023 年度蔚竹口人民政府部门整体支出绩效评价指标评分表	

江华瑶族自治县蔚竹口乡人民政府

2023 年整体支出绩效评价报告

为提高财政资金使用效益，衡量部门和单位整体及核心业务实施效果，增强部门和单位绩效管理责任主体意识，推动提高部门和单位整体绩效水平，根据《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）、《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）、《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7号）的精神，江华县财政局（以下简称“县财政局”）委托湖南山河会计师事务所（普通合伙），对江华瑶族自治县蔚竹口乡人民政府 2023 年度部门整体支出实施绩效评价。

一、基本情况

（一）部门概况

1.机构设置情况

根据《关于印发<江华瑶族自治县蔚竹口乡机关职能配置、内设机构和人员编制规定的通知>（江办〔2024〕8号），江华瑶族自治县蔚竹口乡人民政府（以下简称“蔚竹口人民政府”）为独立核算单位，蔚竹口人民政府下设 5 个机构，分别为蔚竹口乡政务（便民）服务中心、蔚竹口乡财政所、蔚竹口乡社会事业综合服务中心、蔚竹口乡农业综合服务中心、蔚竹口乡综合行政执法大队。

2.人员编制情况

2023 年蔚竹口人民政府共有编制 42 人，其中行政编制 17 人，事业编制 24 人，工勤人员编制 1 人。年末实有在职人员 31 人（其中行政编制 17 人，事业编制 14 人）。退休人员 7 人。

（二）部门履职情况

1.部门职能职责

（1）贯彻执行党的路线、方针、政策和上级党委的指示、决定，研究提出本区域经济发展中重大问题的意见、建议和预定。

（2）抓好党的思想建设、组织建设、作风建设和廉政建设。

（3）抓好党的思想建设、组织建设、作风建设和廉政建设。

（4）领导本区域经济建设、政治建设、文化建设、社会建设和社会主义新农村建设。

（5）搞好农田水利、农业综合开发、科教文卫、体育、民政、安全、村乡规划建设、乡村振兴、劳动保障和社会稳定等社会管理和公共服务。

（6）保护国有资产、集体财产和各种经济组织及公民的合法权益。促进本行政区域内经济和社会发展，突出以经济建设为中心，创造良好环境，大力发展地区经济，努力提高本地区经济实力和可持续发展水平，提高人民群众的生活质量和水平。

（7）加强社会主义民主法制建设，积极开展社会主义精神文明建设，做好群众教育，搞好本地区的社会治安综合治理和司法行政工作；依法指导村民委员会开展各项工作。

（8）承办县委、县人民政府交办的其他事项。

2.部门重点工作计划

2023 年度，蔚竹口人民政府重点工作安排如下：

（1）全面推进乡村振兴遍地开花。紧紧围绕“产业兴旺、生态宜居、乡风文明、治理有效、生活富裕”的总要求，通过培育典型、打造精品，发挥引领作用，推动全乡农业全面升级、农村全面进步、农民全面发展，实现产业振兴、人才振兴、文化振兴、生态振兴、组织振兴的全面振兴，以乡村振兴为总揽，全力打造“产业基地、旅游旺地、人文高地、民生福地”，争当乡村振兴的排头兵。

（2）高规格推进平安稳定建设。一是加强领导，健全机制，推进平安稳定建设深入开展；二是强化服务意识，深化机关单位社会满意度评议；三是强化宣传，注重教育，乡镇干部职工及驻村工作队通过走访到户，面对面宣传平安稳定建设相关知识；四是全面排查整治各类风险隐患，并且及时解决。

（3）坚定不移抓好基层党建。一是进一步夯实党建基础。二是创新性开展亮点“工程”。三是强化组织管理，真正用好人、用对人。

（4）从严从实抓好党风廉政建设。通过全面落实从严

治党、从严管党的要求，明确党风廉政建设“两个责任人”责任，不折不扣地执行中央、省委、市委、县委关于党风廉政建设的有关规定。

(5) 与时俱进推动社会现代化治理。以村为单位，联村领导加强督促指导，加强矛盾纠纷排查，进一步落实矛盾纠纷调处3级机制，将问题化解在萌芽状态，确保全乡和谐稳定。

3.部门重点工作实施情况

蔚竹口人民政府依据其工作计划开展2023年度部门工作，具体实施情况如下：

(一) 党建引领全面发力。坚持党统揽全局工作目标不动摇，全面加强党的凝聚力，确保全乡上下在思想上政治上行动上同以习近平同志为核心的党中央保持高度一致。严格落实“第一议题”制度，有序有效开展主题教育。持续深入学习宣传贯彻党的二十大精神，推动习近平总书记重要讲话和重要指示精神落地生根、结出硕果。全面贯彻基层党风廉政建设责任制，研究制定蔚竹口乡2023年度村级目标管理绩效考评办法，切实提高干部履职能力，有效激发干事热情，在全乡营造“比学赶超、奋勇争先”的实干氛围。

(二) 乡村振兴有力推进。一是坚决守住返贫底线。常态化开展防返贫监测工作，今年新识别监测户3户6人，帮扶消除风险1户1人。二是化灾为机，产业转型实现破局发展。充分发挥自身优势，着眼于绿色化、特色化、品牌化发展目标，集体票决选定以金观音工业茶为全乡中长期发展主

导产业，创新“公司+村集体+农户”的订单发展模式，目前已打造蔚竹口村茶叶种植基地130亩，以示范带动推动构建“一乡一业”的产业格局。三是抓好农村人居环境整治。按照“一拆二改三归四化五到位”要求，抓好村庄清洁行动、绿化行动。开展问题厕所“清零攻坚行动”，对全乡2013年以来的862户农村改厕户进行全覆盖摸排，发现问题厕所187个，已全部完成整改。2023年全乡新建户厕121户，已全部完工。四是大力推进乡风文明。充分用好“乡村振兴月例会”“乡村振兴积分制”，落实农村陈规陋习集中整治三年行动，发挥群众主体作用，有效遏制了高价彩礼、人情攀比、厚葬薄养、铺张浪费、封建迷信等陈规陋习。

（三）民生福祉持续增进。一是基本民生兜底保障有力。坚持以人民为中心的发展理念，聚焦群众急难愁盼事项，深入践行执政为民的宗旨，努力补齐民生短板，推进各项民生事业不断发展，严格按照规定程序落实各项惠民政策。二是养老服务事业不断改善。新建黄南寨村易地搬迁安置区养老服务中心、张家洞村养老服务中心，实现孤寡、困难、留守老人“食”有所依、老有所“乐”。三是精神文明建设切实加强。加大公共文化服务设施资金投入，加速推进蔚竹口乡文化广场和黄南口村民族特色舞台项目进度。深化拓展乡、村新时代文明实践所、站建设，2023年以来，全乡共开展新时代文明实践413次，有力推动社会主义核心价值观进农村。

（四）稳定屏障全面筑牢。一是安全生产警钟长鸣。以

打好安全生产翻身仗为抓手，突出重点行业领域，大力开展各类专项整治行动。2023 年来共开展专项安全检查 20 次，所有安全隐患均建立清单台账，形成监督闭环。二是社会治理提质增效。对辖区内重点领域可能影响社会稳定的矛盾纠纷、不稳定因素和信访隐患进行全覆盖排查，对排查出来的矛盾纠纷，逐一建立台账，落实责任到人，及时依法进行调解，2023 年共调解成功矛盾纠纷 14 例，做到小事不出村，大事不出乡，有效减少了信访、诉讼和刑事案件的发生率。

（五）灾后重建成效显著。在县委、县政府的坚强领导和各级各部门的鼎力支持下，总投入 7000 多万元完成蔚竹口乡水、电、路、讯等基础设施修复，完成县道 X085 贝江至蔚竹口乡政府水毁路段修复与三级路提质改造。完成房屋灾后重建修缮 134 户，新建 209 户，其中水口集中安置 145 户，县城购置易地扶贫搬迁存量房或商品房 38 户，乡内自建 26 户。全乡房屋灾后重建奖补和安置点配套建设财政投入 5000 多万元。为受灾群众宣传就业信息，对接经开区或企业，组织参加专项招聘。帮助搬迁重建受灾群众实现稳定就业 81 人，切实让搬迁重建群众安居乐业。

（三）部门绩效目标

1.总目标

一是坚持科学发展，坚持以人为本，真抓实干，保障村级组织正常运转，全力做好乡村振兴与脱贫攻坚工作有效衔接；二是坚持从严治党，严格执行党的作风建设各项规定，艰苦奋斗，勤俭节约，严格控制行政成本，切实把廉政建设

落到实处；三是全面加强各村基础设施建设，统一对水、电、路、讯五方面进行规划建设，扎实开展乡村建设工作；四是加大环境整治力度，积极开展爱国卫生运动，促进形成健康文明的生活方式，提升村容村貌；五是落实矛盾纠纷调处3级机制，依照法律法规以及村规民约将问题化解在萌芽状态，确保各村和谐稳定；六是加强经济建设，探索产业兴乡，积极推进金观音工业茶种植，畜牧养殖等产业发展，提高全乡经济实力和可持续发展水平。努力把蔚竹口乡打造成文明、和谐、美丽、富足的乡镇。

2.年度绩效目标

（1）产出数量：全乡7个村，完成基层党建工作达到6个村以上；实施乡村振兴完成水毁道路修缮；发放耕地保护补贴达到1496户以上。

（2）产出质量：社会保障工作完成率达到100%以上；贫困户返贫率不超过0%。

（3）产出时效：重点项目建设进度达到95%以上。

（4）部门效益：全乡人居住环境得到改善；带动就业增长。

（5）满意度情况：社会群众满意度达到95%以上。

二、部门整体支出情况

2023年蔚竹口人民政府年初预算总额为590.72万元，调整后预算总额为668.21万元，均为一般公共预算财政拨款

收入。

2023 年全年共支出 668.21 万元，其中基本支出 416.81 万元（人员经费 369.19 万元、公用经费 47.62 万元），占总支出 62.38%；项目支出 251.40 万元，占总支出的 37.62%。当年度部门预算执行率为 100%，年末结转结余 0 万元。

（一）基本支出情况

基本支出是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，包括用于基本工资、津贴补贴等人员经费以及办公费、印刷费、水电费、办公设备购置等日常公用经费。

2023 年度基本支出 416.81 万元，其中，人员经费支出 369.19 万元，占基本支出的 88.58%，较上年增长 5.53%；日常公用经费支出 47.62 万元，占基本支出的 11.42%，较上年增长 7.37%。

2023 年度三公经费预算 8.80 万元，实际支出 8.80 万元，预算执行率 100.00%。其中公务用车购置及运行维护费 4.40 万元，较上年无变动；因公出国（境）费 0 万元，较上年无变动；公务接待费 4.40 万元，较上年无变动。近两年基本支出情况如下表 2-1 所示：

表 2-1 2022-2023 年基本支出明细表

支出项目/年度	2022 年 (万元)	2023 年 (万元)	较上年变动率
基本支出	394.18	416.81	5.74%
其中：人员支出	349.83	369.19	5.53%
公用支出	44.35	47.62	7.37%
三公经费支出	8.8	8.8	0.00%

其中：公务用车	4.4	4.4	0.00%
因公出国	0	0	0.00%
公务接待	4.4	4.4	0.00%

（二）项目支出情况

2023 年度项目支出 251.40 万元，包括党建工作经费、党管武装工作经费、“三馆一站”免费开放省级配套资金支出、城镇独生子女父母奖励支出、村级组织运转经费、中央财政衔接推进乡村振兴补助资金支出等 11 个项目。各项目具体支出情况如下表 2-2：

表 2-2 项目决算支出明细表

序号	项目	支出金额（万元）
1	党建工作经费	2.70
2	党管武装工作经费	3.00
3	“三馆一站”免费开放省级配套资金	4.60
4	城镇独生子女父母奖励	0.096
5	村级组织运转经费	130.86
6	中央财政衔接推进乡村振兴补助资金	28.50
7	绩效奖	37.69
8	4-6 月乡村公益性岗位补贴	5.76
9	增减挂钩项目奖补资金	24.193
10	驻村帮扶工作经费（乡镇）	4.00
11	省级财政专项彩票公益金	10.00
合计		251.40

三、部门整体支出绩效情况

（一）综合评价结论

根据项目组制定的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈，对 2023 年蔚竹口人民政府部门整体支出绩效进行客观评价，最终评分结果：总得分为 88 分，评价等级为“良”。

表 3-1 部门整体支出评价得分表

指标类别	权重	得分	得分率
投入	10	8.50	85.00%
过程	30	25.50	85.00%
部门绩效	60	54.00	90.00%
总计	100	88.00	88.00%

（二）绩效分析

1.投入。指标分值为 10 分，得 8.5 分，得分率 85%。具体得分情况见表 3-2：

表 3-2 投入部分评价得分表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
投入	10	目标设定	绩效目标合理性	3	3	100.00%
			绩效指标明确性	3	1.5	50.00%
		预算配置	在职人员控制率	1	1	100.00%
			“三公经费”变动率	1	1	100.00%
			重点支出安排率	2	2	100.00%
合计				10	8.5	85.00%

（1）目标设定。根据 2023 年部门绩效目标公开表、三定方案、2023 年预算公开表等资料，部门所设立的整体绩效目标符合客观实际，基本能够反映和考核部门整体绩效目标与部门履职、年度工作任务的相符情况。未将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务；依据部门整体的绩效目标所设定的部门整体绩效指标较清晰、细化、可衡量，但部分项目指标设置理解不到位，针对一级指标，很难形成行之有效的二级指标和三级指标等。所设的绩效指标基本能与部门年度的任务数/计划数对应，与部门预算资金相匹配。

（2）预算配置。

根据 2023 年部门预算公开表、决算报表等资料，2023

年在职人员数 31 人,编制数 42 人,在职人员控制率为 73.81%。
2023 年度“三公经费”预算数 8.8 万元,上年度“三公经费”预算数 8.8 万元,“三公经费”变动率为 0.00%。2023 年的重点项目支出为 416.81 万元,重点支出安排率为 100.00%。

2.过程。指标分值为 30 分,得分 25.50 分,得分率 85.00%。

具体得分情况见表 3-3:

表 3-3 过程部分评价得分表

一级 指标	分 值	二级 指标	三级指标	权 重	得 分	得分率
过程	30	预算 执行	预算完成率	2	2	100.00%
			预算调整率	2	1.5	75.00%
			支付进度率	2	2	100.00%
			公用经费控制率	3	3	100.00%
			“三公经费”控制率	3	3	100.00%
			政府采购执行率	3	0	0.00%
		预算 管理	管理制度健全性	2	1	50.00%
			资金使用合规性	4	4	100.00%
			预决算信息公开性	2	2	100.00%
			基础信息完善性	2	2	100.00%
		资产 管理	管理制度健全性	1	1	100.00%
			资产管理安全性	3	3	100.00%
			固定资产利用率	1	1	100.00%
合计				30	25.5	85.00%

(1) 预算执行。2023 年全年预算 654.21 万元,年末结余 0 万元,预算完成率为 100%。预算调整数 63.49 万元,年初预算数 590.72 万元,预算调整率 10.75%。部门在 2023 年 9 月 30 日的支出预算执行总数为 654.21 万元,年度支出预算数为 654.21 万元,实际支付进度为 100.00%,既定支付进度为 100.00%,支付进度率为 100.00%。2023 年公用经费预算安排总额 47.62 万元,实际支出 47.62 万元,公用经费控

制率 100%。三公经费实际支出数 8.8 万元，三公经费预算安排数 8.8 万元，三公经费控制率 100.00%。采购预算资金 207 万元，实际采购资金 60.11 元，政府采购执行率为 29.04%。

（2）预算管理。蔚竹口人民政府制定了内部管理制度、政府采购内控制度、财务会计内部控制制度等管理制度；管理制度合法、合规、完整，但存在部分管理制度未得到有效执行的情况，如：部分往来账款未及时清理等问题。支出符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定；资金拨付有完整的审批程序和手续；项目支出按规定经过评估论证；支出符合部门预算批复的用途；资金使用无截留、挪用、虚列支出等情况。预决算信息按照政府信息公开制度规定的内容公开；基础数据信息和会计信息资料真实、完整、准确。

（3）资产管理。制定了《蔚竹口镇人民政府固定资产管理制度》，该制度合法、合规、完整，制度得到有效执行。固定资产配置合理，符合省定标准，资产保存完整；资产账务管理合规，账实相符。

2023 年实际在用固定资产总额 197.88 万元，所有固定资产总额 197.88 万元，固定资产利用率 100%。

3.部门绩效。指标分值为 60 分，得分 54 分，得分率 90.00%。具体得分情况见表 3-4：

表 3-4 部门绩效部分评价得分表

一级 指标	分值	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
----------	----	------	------	----	----	-----

部门 绩效	60	产出数量	基层党建工作	6	6	100.00%
			实施乡村振兴	7	7	100.00%
			发放耕地保护补贴户数	6	0	0.00%
		产出质量	社会保障工作完成率	7	7	100.00%
			贫困户返贫率	7	7	100.00%
			重点项目建设进度	6	6	100.00%
		部门效益	改善人居环境	6	6	100.00%
			带动就业增长	7	7	100.00%
		满意度指标	社会群众满意度	8	8	80.00%
总分				60	54	90.00%

(1) 基层党建工作。坚持党统揽全局工作目标不动摇，全面加强党的凝聚力，确保全乡上下在思想上政治上行动上同以习近平同志为核心的党中央保持高度一致。全乡 7 个村全部完成党建工作。

(2) 实施乡村振兴。总投入 7000 多万元完成蔚竹口乡水、电、路、讯等基础设施修复，完成县道 X085 贝江至蔚竹口乡政府水毁路段修复与三级路提质改造。

(3) 发放耕地保护补贴户数。2023 年共发放耕地地力保护补贴 86 户，共发放补贴金额 6537.3 元，未完成基本任务 1496 户。

(4) 社会保障工作完成率。基本民生兜底保障有力。2023 年共发放低保金资金 58.49 万元。养老服务事业不断改善。新建黄南寨村易地搬迁安置区养老服务中心、张家洞村养老服务中心，实现孤寡、困难、留守老人“食”有所依、老有所“乐”。

(5) 贫困户返贫率。坚决守住返贫底线。常态化开展防返贫监测工作，2023 年新识别监测户 3 户 6 人，帮扶消除风险 1 户 1 人。

(6) 重点项目建设进度。县道 X085 贝江至蔚竹口乡政府水毁交通设施修复项目已全部完工。

(7) 改善人居环境。抓好农村人居环境整治，按照“一拆二改三归四化五到位”要求，抓好村庄清洁行动、绿化行动。开展问题厕所“清零攻坚行动”，对全乡 2013 年以来的 862 户农村改厕户进行全覆盖摸排，发现问题厕所 187 个，已全部完成整改。2023 年全乡新建户厕 121 户，已全部完工。

(8) 带动就业增长。为受灾群众宣传就业信息，对接经开区或企业，组织参加专项招聘。根据园区企业就业汇总表统计，帮助搬迁重建受灾群众实现稳定就业 93 人，切实让搬迁重建群众安居乐业，实现就业增长。

(9) 社会群众满意度。人居环境得到改善，乡村道路修缮，因灾倒损住房获得重建补助，社会群众满意度达 95%。

(三) 主要成效

灾后重建成效显著。总投入 7000 多万元完成蔚竹口乡水、电、路、讯等基础设施修复，完成县道 X085 贝江至蔚竹口乡政府水毁路段修复与三级路提质改造。完成房屋灾后重建修缮 134 户，新建 209 户，其中水口集中安置 145 户，县城购置易地扶贫搬迁存量房或商品房 38 户，乡内自建 26 户。全乡房屋灾后重建奖补和安置点配套建设财政投入 5000 多万元。为受灾群众宣传就业信息，对接经开区或企业，组织参加专项招聘。帮助搬迁重建受灾群众实现稳定就业 81 人，切实让搬迁重建群众安居乐业。

四、存在的问题及原因分析

（一）绩效管理方面

2023 年蔚竹口人民政府设置了部门整体绩效目标和项目绩效目标，但相关项目绩效目标不够完整、细化，绩效目标设置有待继续优化。对部分预算绩效目标的设定和各项指标的理解不到位，针对一级指标，很难形成行之有效的二级指标和三级指标，如“三馆一站”免费开放省级配套资金”产出数量指标设置为开展文化活动，产出质量指标设置为资金拨付率。

（二）预、决算报表编制方面

1.政府采购预算编制不精准。根据单位提供的 2023 年预算、决算及电子卖场订单导出数据表，2023 年政府采购预算 207 万元、决算 60.11 万元、实际政府采购金额 60.11 万元，即实际政府采购金额远低于预算。

2.预决算报表编制不准确。决算报表固定资产（房屋）原值 168.44 万元，与固定资产清单中固定资产（房屋）原值和科目余额表固定资产（房屋）原值 114.34 万元数据不一致。

（三）财务管理方面

1.附件收款票据已过期。2023.1.13 日 11#付大鲁桂村道水修复工程款（村账）50000 元，收款收据湘财通字（2020）NO: 00714914 票据有效期至 2022 年底，票据已过期作废。

2.报账不及时，存在跨年报账现象。经审查，2023 年 1 月 19 日 123#凭证，蔚竹口乡政府付公务车年检费（2022 年年检费）1000 元，未及时报账，存在跨年报账现象。

3.部分往来账款未及时清理。截至 2023 年 12 月 31 日，其他应收款期末余额 1043.48 万元，其中其他应收款-日常往来 656.06 万元，即部分往来款未及时收回，部分往来长期挂账未及时清理。

（四）内控管理方面

1.油费发票销售方与单位加油通知单上的加油站不一致。经审查，2023 年 3 月 9 日 26#蔚竹口乡政府付公务用车运行维护费-加油卡（张仁姣）740 元，2022 年 6 月 6 日/2022 年 6 月 14 日加油通知单上加油站为蔚竹口乡泉发加油站，其中一张发票（金额 200 元）销售方为中国石化销售股份有限公司湖南永州石油分公司，另外两张发票销售方为中国石化销售股份有限公司湖南江华石油分公司，且开票金额与加油通知单上不一致。

2、报账审核程序不规范。2023 年 3 月 24 日 71#蔚竹口乡政府付 2023 年 1 月食堂开支公务接待费用/职工用餐/炊事员工资等 23791.4 元，原始凭证报账审核单上财政所长未签字审核。

五、下一步改进措施

（一）提高部门绩效管理水平

一是开展绩效管理培训。组织相关专家，对部门财务人员、项目责任人等开展预算绩效管理理论及实务培训，提升绩效管理认知，加深绩效目标理解，提高单位绩效管理水平。二是建立健全部门绩效预算管理办法，落实预算管理工作责任主体，建立有效部门协作机制，提高部门绩效管理意识。三是完善绩效指标体系。建立健全科学规范、切合实际的预算绩效评价指标体系，切实提高绩效评价质量，系统提升整体预算绩效管理水平。

（二）合理编制政府采购预算、决算

一是编制政府采购预算时，应结合年度政府采购任务和真实采购需求，遵循以部门预算为基础、完整性的原则。支出预算表中属于政府采购预算范围的项目，要单独列入政府采购预算表，并按政府采购的要求填报有关项目。在编制政府采购预算时，必须将单位取得的财政拨款和其他各项收入以及各项支出形成的政府采购，完整、全面地反映在单位预算中，不得在预算之外另留收支项目。

（三）严格执行财务管理制度

在进行费用报销时，应严格按照单位财务管理制度进行，相关费用应及时报账，且费用报销附件应完整、准确，财务人员应加强对费用报销单据的审核。

（四）及时清理往来款项

一是及时反映、登记每一笔往来款项的形成原因及增减变化情况，分别与明细单位建立往来结算账户并定期核对清查；二是每年年末应对往来结算账户进行一次全面清查对账，对账龄较长的应收款项应制定催收措施，落实责任到个人，确保往来款项及时清理。

（五）建立健全单位内部控制制度

规范单位财务报账审核程序，严格执行单位内控制度及资金管理办法，降低单位资金使用风险。

附件一：2023 年度蔚竹口人民政府部门整体支出绩效评价
评分表

湖南山河会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 10 月 31 日

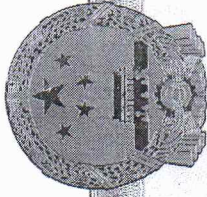
附1:

2023年度蔚竹口人民政府部门整体支出绩效评价指标评分表					
一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	评分标准	完成情况
投入（10分）		绩效目标合理性（3分）	部门所设立的整体绩效目标依据是否充分，是否符合客观实际，用以反映和考核部门整体绩效目标与部门履职、年度工作任务任务的相符性情况。	评价要点： ①是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划； ②是否符合部门“三定”方案确定的职责； ③是否符合部门制定的中长期实施规划。 满足①、②、③各计1分，否则，酌情扣分。	根据2023年部门绩效目标公开表、三定方案、2023年预算公开表等资料，部门所设立的整体绩效目标符合客观实际，基本能够反映和考核部门整体绩效目标与部门履职、年度工作任务任务的相符情况。故该项得3分。
	目标设定（6分）	绩效指标明确性（3分）	部门依据整体绩效目标所设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核部门整体绩效目标的细化情况。	评价要点： ①是否将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。 ③是否与部门年度的任务数或计划数相对应； ④是否与本年度部门预算资金相匹配。 ①将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务，计1分，否则不得分； ②绩效指标明确，细化量化良好，个性指标中量化指标超过3个，计1分，量化指标为2个，计0.5分，2个以下不得分； ③与年度任务数或计划数相对应，计0.5分，低于2个，计0.2分，低于4个不得分； ④目标与资金匹配良好，逻辑关系明确，计0.5分，否则不得分。 在职人员控制率=（在职人员数/编制数）×100%，在职人员数：部门（单位）实际在职人数，以财政局确定的部门决算编制口径为准。 编制数：机构编制部门核定批复的部门（单位）的人员编制数。以100%为标准。在职人员控制率≤100%，计3分；每超过一个百分点扣1分，扣完为止。	未将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务；依据部门整体的绩效目标所设定的部门整体绩效指标较清晰、细化、可衡量，但部分项目指标设置理解不到位，针对一级指标，很难形成行之有效的二级指标和三级指标等。所设的绩效指标基本能与部门年度的任务数/计划数对应，与部门预算资金相匹配。故该项得1.5分。
		在职人员控制率（1分）	考察部门编制投入使用情况。		根据2023年部门预算公开表、决算报表等资料，2023年在职人员31人，编制数42人，在职人员控制率为73.81%。故该项得1分。
	部门预算配置（4分）	“三公经费”变动率（1分）	考察三公经费支出的控制情况。	“三公经费”变动率=[（本年度“三公经费”预算数-上年度“三公经费”预算数）/上年度“三公经费”预算数]×100%。 “三公经费”变动率≤0，计1分；“三公经费”变动率>0，每超过一个百分点扣0.5分，扣完为止。	2023年度“三公经费”预算数8.8万元，上年度“三公经费”预算数8.8万元，“三公经费”变动率为0.00%。故该项得1分。
		重点项目支出安排率（2分）	考察部门本年度预算安排的重点项目支出与部门项目总支出的比率，用以反映和考核部门对履行主要职责或完成重点任务的保障程度。	重点支出安排率=（重点项目支出/项目总支出）×100%。 重点项目支出：部门年度预算安排的，与本部门履职和发展密切相关、具有明显社会和经济影响、党委政府关心或社会比较关注的项目支出总额。 项目总支出：部门年度预算安排的项目支出总额。 重点支出安排率≥20%，计2分，每小1%，扣0.2分，扣完为止。	2023年的重点项目支出为416.81万元，重点支出安排率为100.00%。故该项得2分。
		预算完成率（2分）	考察部门的年度预算完成情况。	预算完成率=（上年结转+年初预算+本年追加预算-年末结余）/（上年结转+年初预算+本年追加预算）×100%。 ≥98%计满分，每低于5%扣1分，扣完为止。	2023年全年预算654.21万元，年末结余0万元，预算完成率为100%。故该项得2分。

过程（30分）	部门预算执行（15分）	预算调整率（2分）	考察部门年度预算调整情况。	预算调整率=（预算调整数/预算数）×100%。 预算调整率=0，计2分；0-10%（含），计1.5分；10-20%（含），计1分；20-30%（含），计0.5分；大于30%不得分。	预算调整数63.49万元，年初预算数590.72万元，预算调整率10.75%。故该项得1.5分。	1.5
		支出进度率（2分）	考察预算资金支付进度情况。	支出进度率=（实际支付进度/既定支付进度）×100%。 实际支付进度：部门在某一时点的支出预算执行总数与年度支出预算数的比率。 既定支付进度：由部门在申报部门整体绩效目标时，参照序时支付进度、前三年支付进度、同级部门平均支付进度水平等确定的，在某一时点应达到的支付进度（比率）。 支付进度率在100%（含）以上，计2分；支付进度率在90%（含）-100%，计1.6分；支付进度率在80%（含）-90%。	部门在2023年9月30日的支出预算执行总数为654.21万元，年度支出预算数为654.21万元，实际支付进度为100.00%，既定支付进度为100.00%，支付进度率为100.00%。故该项得2分。	2
		公用经费控制率（3分）	考察部门年度公用经费控制情况。	公用经费控制率=（实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额）×100%。 公用经费支出是指部门基本支出中的一般商品和服务支出。100%以下（含）计满分，每超出1%扣1分，扣完为止。	2023年公用经费预算安排总额47.62万元，实际支出47.62万元，公用经费控制率100%。故该项得3分。	3
		“三公经费”控制率（3分）	考察部门年度三公经费控制情况。	“三公经费”控制率=（“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算安排数）×100%。 100%以下（含）计满分，否则计0分。	三公经费实际支出数8.8万元，三公经费预算安排数8.8万元，三公经费控制率100.00%。故该项得3分。	3
		政府采购执行率（3分）	部门本年度实际政府采购金额与年初政府采购预算的比率，用以反映和考核部门政府采购预算执行情况。	政府采购执行率=（实际政府采购金额/政府采购预算数）×100%。 =100%计满分，每超过（降低）1%扣0.3分，扣完为止。	采购预算资金207万元，实际采购资金60.11元，政府采购执行率为29.04%。故该项不得分。	0
	部门预算管理（10分）	管理制度健全性（2分）	考察部门预算管理制度健全性。	①有内部财务管理制度、会计核算制度、政府采购内部控制制度等管理制度；②有本部门厉行节约制度；③相关管理制度合法、合规、完整；④相关管理制度得到有效执行。 ①、②、③、④每出现一例不符合要求的扣0.5分，扣完为止。	蔚竹口人民政府制定了内部管理制度、政府采购内部控制制度、财务会计内部控制制度等管理制度；管理制度合法、合规、完整，但存在部分管理制度未得到有效执行的情况，如：部分往来账款未及时清理等问题。故该项得1分。	1
		资金使用合规性（4分）	考察部门支出是否符合规范。	①支出符合国家财经法规和财务管理规定以及有关专项资金管理办法的规定；②资金拨付有完整的审批程序和手续；③项目支出按规定经过评估论证；④支出符合部门预算批复的用途；⑤资金使用无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 ①、②、③、④、⑤每出现一例不符合要求的扣1分，扣完为止。	支出符合国家财经法规和财务管理规定以及有关专项资金管理办法的规定；资金拨付有完整的审批程序和手续；项目支出按规定经过评估论证；支出符合部门预算批复的用途；资金使用无截留、挪用、虚列支出等情况。故该项得4分。	4
		预决算信息公开性（2分）	预决算信息是指与部门预算、执行、决算、监督、绩效等管理相关的信息。	按照政府信息公开制度规定的内容是否公开。 ①按规定内容公开预决算信息，1分；②按规定时限公开预决算信息，1分。	预决算信息按照政府信息公开制度规定的内容公开。故该项得2分。	2

	基础信息完善性（2分）	考察基础信息是否完善。	基础数据信息和会计信息资料真实、完整、准确。 ①基础数据信息和会计信息资料真实，计1分；②基础数据信息和会计信息资料完整，计0.5分；③基础数据信息和会计信息资料准确，计0.5分。	2
	管理制度健全性（1分）	考察部门资产管理制度的健全性。	制定了《蔚竹口镇人民政府固定资产管理制度》，该制度合法、合规、完整，但制度得到有效执行。故该项得1分。	1
	资产管理安全性（3分）	考察部门资产年度资产管理情况。	固定资产配置合理，符合省定标准，资产保存完整，资产账务管理合规，账实相符。故该项得3分。	3
	固定资产利用率（1分）	考察固定资产利用情况。	2023年实际在用固定资产总额197.88万元，所有固定资产总额197.88万元，固定资产利用率100%。故该项得1分。	1
产出数量（19分）	基层党建工作的完成情况	反映本部门负责的重点工作任务进展情况。主要考察乡村基层党组织党建工作情况。	坚持党统领全局工作目标不动摇，全面加强党的凝聚力，确保全乡上下在思想上政治上行动上同以习近平同志为核心的党中央保持高度一致。全乡7个村全部完成党建工作。故该项得6分。	6
	实施乡村振兴4（7分）	反映部门履职对经济社会发展等所带来的直接或间接影响。考察通过项目实施，农村交通、运输条件改善及居住环境情况。	总投入7000多万元完成蔚竹口乡水、电、路、讯等基础设施修复，完成县道X085贝江至蔚竹口乡政府水毁路段修复与三级路提质改造。故该项得7分。	7
	发放耕地保护补贴≥1496户（6分）	反映本部门负责的重点工作任务进展情况。主要考察乡镇耕地保护发放情况。	2023年共发放耕地地力保护补贴86户，共发放补贴金额6537.3元，未完成基本任务1496户。故该项得0分。	0
	社会保障工作完成率=100%（7分）	反映本部门负责的重点工作任务进展情况。主要考察乡镇社会保障兜底保障工作情况。	基本民生兜底保障有力。2023年共发放低保金58.49万元。养老服务事业不断改善。新建黄南寨村易地搬迁安置区养老服务中心、张家洞村养老服务中心，实现孤寡、困难、留守老人“食有所依、老有所乐”。故该项得7分。	7
产出质量（14分）				
产出（30分）				

效 益 (30分)	产出时效 (6分)	贫困户返贫率 ≤0% (7分)	反映本部门负责的重点工作任务进展情况。主要考察乡镇动态监测贫困户防返贫工作情况。	贫困户返贫率为0，得7分，每增加5%扣1分，扣完为止	坚决守住返贫底线。常态化开展防返贫监测工作，2023年新识别监测户3户6人，帮扶消除风险1户1人。故该项得7分。	7
		重点项目建设 进度≥95% (6分)	反映本部门负责的重点工作任务进展情况。重点考察项目完成进度工作情况。	重点项目完成进度达95%得6分，每降低1%扣0.5分，扣完为止	县道X085贝江至蔚竹口乡政府水毁交通设施修复项目已全部完工。故该项得6分。	6
	部门效益 (25分)	改善人居环境 (6分)	反映部门履职对经济社会发展等所带来的直接或间接影响。考察通过项目实施，农村生活环境的改善情况。	农村生活环境较上年有所改善，计6分。否则，酌情扣分。	抓好农村人居环境整治，按照“一拆二改三归四化五到位”要求，抓好村庄清洁行动、绿化行动。开展问题厕所“清零攻坚行动”，对全乡2013年以来的862户农村改厕户进行全覆盖摸排，发现问题厕所187个，已全部完成整改。2023年全乡新建户厕121户，已全部完工。故该项得6分。	6
		带动就业增长 (7分)	反映部门履职对经济社会发展等所带来的直接或间接影响。考察通过为群众提供就业情况。	带动就业增长得满分，共计7分，否则，酌情扣分。	为受灾群众宣传就业信息，对接经开区或企业，组织参加专项招聘。根据园区企业就业汇总表统计，帮助搬迁重建受灾群众实现稳定就业93人，切实让搬迁重建群众安居乐业，实现就业增长。故该项得7分。	7
目标分值	满意度指标 (5分)	社会群众满意度≥90% (5分)	该指标主要考察部门整体工作开展情况，社会公众满意度是否达到年初目标	满意度95%以上得8分，每减少5%扣1分。	人居环境得到改善，乡村道路修缮，因灾倒损住房获得重建补助，社会群众满意度达95%。故该项得8分。	8
	目标分值	100分			实际得分	88.00
	评价等次	□优 (90分以上 (含)) <input checked="" type="checkbox"/> 良 (80分 (含) -90分) □较差 (60分 (含) -80分) □差 (60分以下)				



提示: 1、每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送公示上一年度年度报告, 不另行通知; 2、《企业信息公示暂行条例》第十条规定企业有关信息形成后20个工作日内向社会公示。

营业执照

统一社会信用代码
91430105MA4PH2HR48



扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息、
备案、许可、监
管信息。

副本编号: 1-1

名称 湖南山河会计师事务所 (普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 黎红

经营范围 企业会计报表审计; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计; 企业财务咨询服务 (不含金融、证券、期货咨询); 会计服务; 企业管理咨询服务; 工程造价咨询服务; 企业上市咨询。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2018年04月17日

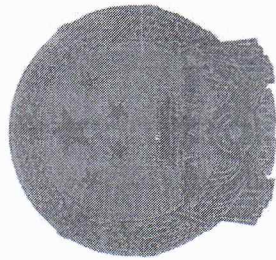
合伙期限 2018年04月17日至 2038年04月16日

主要经营场所 湖南省长沙市开福区芙蓉北路街道金泰路199号湘江世纪城瑞达苑B区B2层及商业-1373-04号



登记机关

2021年1月7日



所
務
事
上
△

执业证书

名称：湖南山河会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：黎红

主 任 会 计 师:

经营场所:

湖南省长沙市开福区芙蓉北路街道金泰路
199号湘江世纪城瑞江苑市政道路层及商
业-1373-04号

组织形式：普通合伙

执业证书编号: 43010098

批准执业文号:

湘财会〔2018〕3号

批准执业日期: 2018年05月25日

明
说

证书序号: 0008664

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

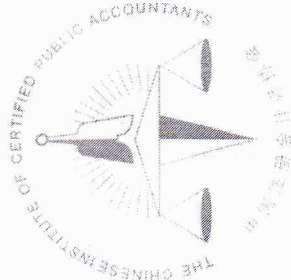


发证机关:

湖南省财政厅

二〇一一年一月

中华人民共和国财政部制



姓名 姜玉华
Full name 姜玉华
性别 女
Sex 女
出生日期 1976-12-17
Date of birth 1976-12-17
工作单位 湖南山河会计师事务所
Working unit 湖南山河会计师事务所
身份证号码 43010219761217778X
Identity card No. 43010219761217778X



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



一年检



证书编号: 430800040006
No. of Certificate

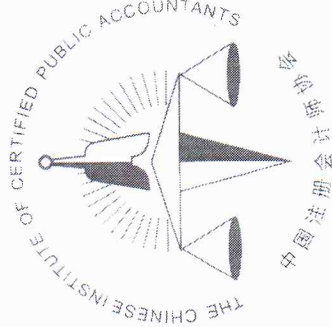
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011年7月26日
Date of Issuance

同意调入

湖南山河会计师事务所
(普通合伙)





姓名	李件玲
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1990-07-03
Date of birth	
工作单位	湖南山河会计师事务所(普通合伙)
Working unit	
身份证号码	431102199007037229
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 430100980012
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2024 年 06 月 17 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d