2023年度龙陵县红十字会部门决算

分析报告

一、部门情况

**（一）基本情况。**

1．主要职能。

（1）宣传贯彻实施《中华人民共和国红十字会法》《中华人民共和国红十字标志使用办法》和《云南省红十字会条例》等方针政策及法律法规，制订龙陵县红十字会工作计划与规划并组织实施。

（2）开展救灾准备工作，依法开展募捐活动，建设和管理救灾备灾设施，在自然灾害和突发事件中，开展救护和救助工作。

（3）开展卫生救护和防病知识的宣传普及，在易发生意外伤害的行业和基层组织开展初级卫生救护培训，组织群众参加意外伤害和自然灾害的现场救护。

（4）开展社会服务及社区红十字服务工作。组织会员、志愿者在社区开展社会服务、宣传培训、募捐救助活动。

（5）开展其他人道救助工作，参与建设和管理中国造血干细胞捐献者资料库。开展捐献造血干细胞的宣传动员、组织采样入库工作。推动器官、遗体捐献工作发展。

（6）开展有益于青少年身心健康的红十字青少年活动。

（7）开展民间对外交往，与各红十字会组织及其他非政府组织建立友好关系，增进相互往来，开展交流与合作，扩大龙陵对外开放格局，争取多方援助。

（8）参加国际人道主义救援工作。宣传日内瓦公约及其附加议定书、红十字与红新月运动七项基本原则。开展与国际红十字组织和各国红十字会或红新月会及其他国际组织的交流与合作。

（9）兴办其他符合红十字会宗旨的社会福利事业。

2．机构情况：龙陵县红十字会共设置4个内部机构，包括：办公室、会长室、财务室、业务室。

3.人员情况：龙陵县红十字会属社会团体，红十字会共有编制7人。其中：2022年机构改革根据龙机编办发〔2022〕64 号核定行政编制人员5人，龙机编办发〔2023〕12 号核定事业编制2人。年末在职在编行政人员4人（本年调出事业人员6人，调入行政人员3人）。

**（二）当年取得的主要事业成效。**

1、“三献”工作取得新突破。

一是致力于器官捐献事业。给患者带去了生的希望，为挽救患者生命做出了贡献。这对促进龙陵社会主义精神文明建设、创建和谐龙陵具有十分重要的意义。二是开展造血干细胞志愿者入库采样工作，期间共有122名造血干细胞志愿者采样入库，圆满完成了市级下达的任务。三是通过宣传，人体器官捐献登记人数达55人；四是积极参与无偿献血工作，截止2023年11月30日，龙陵县1000余人参与无偿献血，献血量达250000余毫升。

2、积极开展“99公益日”活动。

一是举办青少年性健康教育项目师资培训班，培训教育系统骨干20余人。培训的内容主要是为青少年树立健康正确的人生观，价值观和恋爱观，形成良好的人格，健康度过关键的青春期。二是开展筹集善款工作，定向用于龙陵县改善义务教育阶段信息化教学条件和开展青少年性教育培训。三是开展滇苗助学项目青少年性健康教育培训，共培训中小学生及教师3000余人。

二、收入支出预算执行情况分析

**（一）收入支出预算安排情况。**

根据龙财社﹝2023﹞1号文件，2023年年初安排预算收入合计941499.63元，全部为财政拨款收入。与上年769490.56元对比增加了172009.07元，增长率为22.35%。2023年年初预算数大于上年年初预算数的原因为本年扩大“三救三献”、“99”公益日等项目的实施力度，需要增加经费预算。

1. **收入支出预算执行情况。**

 2023年预算执行收入支出合计722388.68元，其中：基本支出645991.43元，占总支出的89.42％；项目支出76397.25元，占总支出的10.58％。预算执行总收入支出与上年824245.89元对比减少了101857.21元，下降率为12.36%，其中：财政拨款支出减少了120159.95元，下降率为14.58%。减少的主要原因为本年人员流出2人，人员经费减少，加上中央大力提倡节约开支，过紧日子，各地都加强了对财政资金的管理，减少了不必要的开支。

**1、收入支出与预算对比分析。**

（1）预、决算差异情况：2023年年初收入支出预算数为941499.63元，决算数为722388.68元，差异数219110.95元，差异率23.27%。

收入支出与预算对比分析表（单位：元）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 支出功能科目 | 预算安排数 | 预算执行数 | 差异数 |
| 本年收入 | 941499.63 | 722388.68 | 219110.95 |
| 其中：人员经费 | 774622.35 | 567830.00 | 206792.35 |
|  公用经费 | 66977.28 | 78161.43 | -11184.15 |
| 本年支出  | 941499.63 | 722388.68 | 219110.95 |
| 其中：人员支出 | 774622.35 | 567830.00 | 206792.35 |
|  公用支出 | 66977.28 | 78161.43 | -11184.15 |
|  项目支出 | 100000.00 | 76397.25 | 23602.75 |

（2）差异原因分析：总预算数大于总执行数的原因为本年人员流出2人，人员经费减少，加上中央大力提倡节约开支，过紧日子，各地都加强了对财政资金的管理，减少了不必要的开支。

**2．收入支出结构分析。**

（1）2023年总收入722388.68元，其中：财政补助收入704085.94元，占总收入的97.47%；其他收入18302.76元，占总收入的2.53%。（如图所示）

2023年度总支出722388.68元，其中：基本支出645991.43元，占总支出89.42%；项目支出76397.25元，占总支出的10.58%。（如图所示）

(2)收入支出与上年度对比情况及原因分析

2023年总收入722388.68元，较上年824245.89元减少了101857.21元，下降率12.36%。其中：财政补助收入704085.94元，较上年824245.89元减少了120159.95元，下降率14.58%；其他收入18302.76元，上年无其他收入。

2023年度总支出722388.68元，较上年824245.89元减少101857.21元，下降率12.36%。其中：基本支出645991.43元，较上年增加871.79元，增长率0.14%；项目支出76397.25元，较上年减少102429.00元，下降率57.35%。（如下图所示）

2023年收入支出较上年减少的原因是本年人员流出2人，人员经费减少，加上中央大力提倡节约开支，过紧日子，各地都加强了对财政资金的管理，减少了不必要的开支。

**3．支出按经济分类科目分析。**

（1）“三公”经费支出情况：2023年“三公”支出总计16417.00元，全部为公务接待费，与上年对比增加了7645.00元，增长率87.15%。（如下表所示）

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 科 目 | 2023年 | 2022年 | 增减额 | 增减率 |
| 公务接待费 | 16417.00 | 8772.00 | 7645.00 | 87.15% |
| 人均支出 | 4104.25 | 1462.00 | 2642.25 | 180.73% |

1. 会议费支出情况：2023年会议费0.00元，与上年对比减少了39326.00元，下降率100.00%。（如下表所示）

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 科 目 | 2023年 | 2022年 | 增减额 | 增减率 |
| 会议费 | 0.00 | 39326.00 | -39326.00 | -100.00% |
| 人均支出 | 0.00 | 9831.50 | -9831.50 | -100.00% |

（3）培训费支出情况：2023年培训费2126.00元，与上年对比减少了10799.00元，下降率83.55%。（如下表所示）

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 科 目 | 2023年 | 2022年 | 增减额 | 增减率 |
| 培训费 | 2126.00 | 12925.00 | -10799.00 | -83.55% |
| 人均支出 | 531.50 | 2154.17 | -1622.67 | -75.33% |

（4）其他对部门影响较大的支出情况。

无。

（5）重点经济分类支出中存在的问题及改进措施。

 无。

**4.财政拨款收入、支出分析。**

2023年财政拨款收入704085.94元，较上年减少了120159.95元，下降率为14.58%。其中：人员经费567830.00元，较上年减少了50110.00元，下降率为8.11%；公用经费78161.43元，较上年增长了50981.79元，增长率为65.23%；项目经费58094.49元，较上年减少了121031.76元，下降率为67.57%。2023年财政拨款收入减少的主要原因为本年人员流出2人，加上中央大力提倡节约开支，过紧日子，各地都加强了对财政资金的管理，减少了不必要的开支。

2023年财政拨款支出704085.94元，较上年减少了120159.95元，下降率为14.58%。其中：基本支出645991.43元（含工资福利支出567830.00元：基本工资153165.00元，津贴补贴210849.00元，奖金57669.00元，绩效工资39060.00元，机关事业单位基本养老保险缴费60739.00元，职工基本医疗保险缴费33280.54元，公务员医疗补助缴费11635.84元，其他社会保障缴费1431.62元；商品和服务支出78161.43元：办公费7527.50元，水费392.00元，电费3710.65元，差旅费8000.00元，公务接待费16417.00元，工会经费9527.28元，其他交通费用32587.00元），占总财政拨款支出的91.75%；项目支出58094.49元（含商品和服务支出58094.49元：办公费5058.99元，电费1200.00元，差旅费29709.50元，培训费2126.00元，其他交通费用20000.00元），占总财政拨款支出的8.25%。2023年财政拨款支出减少的主要原因为本年人员流出2人，加上中央大力提倡节约开支，过紧日子，各地都加强了对财政资金的管理，减少了不必要的开支。

**5、非财政拨款收入分析。**

2023年非财政拨款收入18302.76元（收交财政代管户性健康教育宣传复印费10502.76元，“99”公益日宣传材料费7800.00元），上年无非财政拨款收入。

**（三）年末结转和结余情况。**

2023年无非财政拨款结转和结余。

**（四）与预算支出相关的其他指标分析**

本年度资产总计30819.90元，较上年34352.08元减少了3532.18元，下降率10.28%。其中：流动资产12583.65元，占总资产的40.83%，资产总额减少的主要原因为：本年人员流出2人，中央大力提倡节约开支，过紧日子，各地都加强了对财政资金的管理，减少了不必要的开支。

2023年财务指标与上年同期对比情况如下表所示：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 指标项目 | 2022年 | 2023年 |
| 资产负责率 | 33.67% | 40.83% |
| 流动比率 | 100.00% | 100.00% |
| 速动比率 | 100.00% | 100.00% |
| 支出增长率  | 100.00% | 100.00% |
| 当年预算支出完成率 | 107.12% | 76.73% |
| 人均开支 | 137374.32 | 120398.11 |
| 项目支出占总支出的比率 | 21.73% | 10.58% |
| 人员支出比率 | 74.97% | 78.61% |
| 公用支出比率 | 3.3% | 10.82% |
| 人均办公使用面积 | 5.9m2 | 5.9m2 |

由上表，2023年资产负债率40.83%，较上年33.67%增长了7.16%，负债总额占资产总额的比例增大，现金流减少。

**（五）绩效目标完成情况。**

1.概述项目绩效目标完成情况。

2023项目支出共计76397.25元，与上年同期比减少102729.00元，下降率为57.35%。一是开展博爱进万家活动。开展“博爱送万家”送温暖活动，以实际行动把党和政府及社会各界爱心人士的关爱及时送到千家万户；二是以“龙陵县博爱基金”为基础，继续在全县范围内组织开展博爱募捐救助活动，助力扶贫工作；三是积极在全县开展脊柱畸形、先天性心脏病、白血病、艾滋病的疾病患者的筛查及救助工作。

2.概述下属单位整体支出绩效目标实现情况（如有）。

3.概述以部门为主体开展的重点项目绩效评价情况（绩效评价结果，发现的问题及改进建议）。

本年度项目绩效评价结果为良好。发现的问题：项目绩效目标不明确，缺乏科学严格的实施标准，难以按制定的目标严格执行。改进建议：制定科学明确的绩效目标。

**（六）当年预算执行及绩效管理中存在问题、原因及改进措施。**

1.存在的问题及原因：

项目申报前期测算不科学。预算申报的项目，应该建立在科学测算、整体评估、切合实际的基础上。但因缺乏前期的详细调研和科学测算，使预算脱离实际需要。实际执行之后，有的项目还需要改变实施计划，而造成资金暂缓使用，形成资金结存；有的项目资金又可能不够，造成项目不能按时按质按量完成，需要继续向财政部门申请资金，影响了财政资金的使用效益。

第二，部门单位内部控制制度不完善。编制部门预算要求完整、科学、细化，目的是在各预算单位之间统一口径、公允分配，优化公共资源配置，共同提高公共财政的服务质量，促进公共财政效益的最大化。但缺乏完善的内部控制制度，没有严格按照预算来安排财政资金的使用，支出管理制度不健全。只有建立完善的内部控制制度，才能较好的控制预算开支的量和度，做到财尽其用，用得其所。

2.改进措施：

第一，增强预算编制的科学性和可行性。预算编制是预算执行的基础和依据，是严格预算执行的第一道关口。各部门预算单位编制年初预算要根据自身职能目标拟定，参考上年度预算执行情况、相关支出绩效评价结果和本年度的收支预测，按照规定程序多方征求意见。项目申报前期要进行充分的调查研究，严格论证项目实施的充分性和必要性，合理测算所需财政资金的多少，必须有足够的测算依据，准确评估财政资金投入使用的效益，提高预算编制的科学性。

第二，建立健全部门单位内部控制制度。为了严格预算执行，保障部门单位顺利履行行政管理职能，防范财务风险，确保财政资金使用安全，控制铺张浪费，必须建立健全内部控制制度。首先是要完善建章立制，内部控制不是局限在作用于财务管理层面，而是要建成一套环环相扣的动态监督机制，在全局业务运作过程中发挥作用。其次是要提高内部控制意识，认识到内部控制的重要性，让单位所有职工都参与到内部控制的执行中，营造出内部控制的氛围。再次要充分发挥内部审计在内部控制中的作用，重视事前审计，在事前提出建议供领导参考，提早纠正违法违规行为，以免造成重大损失。最后要实行关键岗位职工定期轮岗，形成职工的有序流动，防范风险。

三、本年度部门决算等财务工作开展情况

（一）本部门财务管理、绩效管理、决算组织、编报、审核情况。

本单位对财务管理进行规范化，同财政部门及时沟通学习，积极进行财政部门组织的决算、编报、审核等方面工作按时完成，认真如实填报。

（二）本单位决算及绩效信息公开工作开展情况。

各项工作按规定认真执行，按时按量填报公开。

（三）对部门决算管理工作的意见和建议。

 1.优化编报系统。部门决算报表体系随着财政财务管理体制的改革不断演变，目前部门决算结构体系还有待进一步完善。一是精简任务。按照部门决算使用者需求和使用效率，决算任务应进一步调整，报表可适当精简，化繁为简。二是优化审核公式。按照“真实、准确、全面、及时”的编审原则，可适当调整决算填报口径和决算参数的灵活性，使部门决算数据与部门账表一致。

2.建立完善反馈机制。部门决算的性质着决定它可以在完善部门预算缩制、提升部门财务管理水平等方面发挥更大的作用。一是建立通畅的上下级财政联动机制。在部门决算工作程序中，加入畅通有效的逆向反馈程序，让基层部门决算工作中反映的代表性强、集中度高的问题和建议能传递到顶层设计部门，更好促进部门决算管理工作。二是建立面对部门的反馈推动机制。强化部门决算工作在促进单位改善财务管理工作中的作用。

3.对加强部门决算数据分析利用工作的建议。

一是将决算数据作为单位基础数据审核的参考。以真实的决算数据，统计单位机构人员情况，以此为基础，综合考虑人员增减因素，为定员定额测算提供更加准确的基础数据来源。

二是将决算数据作为定员定额标准制定的参考。通过真实准确的决算数据，客观反映预算单位基本支出情况，通过支出数据的分析，比较出同一地区不同预算单位之间或者系统单位内同级基层单位之间定员定额标准的差异，从而调整优化定员定额标准，实现同一地区不同基层单位之间、经济发展水平相近地区之间标准一致，缩小目前“贫富不均”的差异，进一步体现预算编制的科学性，完善预算分配体制。

三是将决算数据作为项目预算审核的参考。通过对决算数据的审核，可以分析出项目支出的整体情况，尤其是对于延续项目，可以通过决算数据验证项目预算编制支出计划和支出明细是否合理，项目绩效是否符合预订的目标，测算项目开展实际的经费需求，从而提高项目周期、预算需求编制的合理性。同时，探索建立决算分析评价结果在部门预算安排中的奖惩机制，让预算—决算—预算形成了一个良性循环过程。

注：收入支出预算执行情况分析可参考部门决算分析评价表（见软件查询模板）及行政事业单位财务分析指标（附后）。

附：

行政事业单位财务分析指标

一、行政单位财务分析指标

1.支出增长率，衡量行政单位支出的增长水平。计算公式为：-2.65%

支出增长率＝(本期支出总额÷上期支出总额-1)×100%

2.当年预算支出完成率，衡量行政单位当年支出总预算及分项预算完成的程度。计算公式为：

当年预算支出完成率＝年终执行数÷（年初预算数±年中预算调整数）×100%

年终执行数不含上年结转和结余支出数。

3.人均开支，衡量行政单位人均年消耗经费水平。计算公式为：

人均开支＝本期支出数÷本期平均在职人员数×100%

4.项目支出占总支出的比率，衡量行政单位的支出结构。计算公式为：

项目支出比率=本期项目支出数÷本期支出总数×100%

5.人员支出、公用支出占总支出的比率，衡量行政单位的支出结构。计算公式为：

人员支出比率=本期人员支出数÷本期支出总数×100%

公用支出比率=本期公用支出数÷本期支出总数×100%

6.人均办公使用面积，衡量行政单位办公用房配备情况。计算公式为：

人均办公使用面积=本期末单位办公用房使用面积÷本期末在职人员数

7.人车比例，衡量行政单位公务用车配备情况。计算公式为：

人车比例=本期末在职人员数÷本期末公务用车实有数

二、事业单位财务分析指标

1.预算收入和支出完成率，衡量事业单位收入和支出总预算及分项预算完成的程度。计算公式为：

预算收入完成率＝年终执行数÷（年初预算数±年中预算调整数）×100%

年终执行数不含上年结转和结余收入数

预算支出完成率＝年终执行数÷（年初预算数±年中预算调整数）×100%

年终执行数不含上年结转和结余支出数

2.人员支出、公用支出占事业支出的比率，衡量事业单位事业支出结构。计算公式为：

人员支出比率＝人员支出÷事业支出×100%

公用支出比率＝公用支出÷事业支出×100%

3.人均基本支出，衡量事业单位按照实际在编人数平均的基本支出水平。计算公式为：

人均基本支出＝（基本支出-离退休人员支出）÷实际在编人数

此外，行业事业单位还可根据相关财务制度规定和分析需要增加相关分析指标，如：

1.财政拨款依存度, 衡量部门（单位）对财政拨款的依赖程度。

财政拨款依存度＝财政拨款收入÷收入总额×100%