

马尔康市财政局  
2024 年财政支出绩效评价汇总报告

四川融策会计师事务所有限公司  
Sichuan rongce certified public accountants Co., Ltd



# 目 录

一、绩效评价过程.....	1
(一) 评价对象选取.....	1
(二) 报告及指标体系标准确定.....	2
(三) 开展现场评价.....	2
(四) 撰写报告.....	3
二、绩效评价结果.....	4
(一) 部门预算绩效评价情况.....	4
(二) 项目(政策)支出绩效评价情况.....	4
(三) 国有资产管理绩效评价情况.....	6
(四) 项目重点绩效监控情况.....	6
三、存在的主要问题.....	7
(一) 部门预算绩效评价.....	7
(二) 预算项目支出.....	9
(三) 国有资产管理.....	11
(四) 重点项目监控.....	13
四、结果运用(效果).....	14
五、工作建议.....	14
(一) 加快项目执行进度,提升资金的使用效益.....	15
(二) 精确测算部门资金需求,提高预算编制合理性.....	15
(三) 准确设置项目绩效目标,确保项目效果可衡量.....	15
(四) 进一步加强事中监控工作,确保项目如期完成.....	15
(五) 加强财务内控监督,规范项目实施.....	16
(六) 强化资产管理,推进资产管理更加规范化.....	16





四川融策会计师事务所  
有限公司

**Sichuan Rongce**  
Certified Public Accountants Co., Ltd

成都市金牛区高科技产业园区  
金周路595号1栋5楼501号

Jinniu District, Chengdu high-tech  
Industrial Park Room 501, 5th Floor,  
Building 1, 595 Jinzhou Road

联系电话: (028) 8765 9276  
Telephone

传真: (028) 8765 9276  
FAX Fax

邮箱: scrcpa@163.com  
E-mail

网址: www.scrcpa.com  
URL

## 马尔康市财政局 2024 年财政支出绩效评价汇总报告

为深入贯彻落实党中央、国务院、省委、省政府、州委、州政府、市委、市政府关于全面实施预算绩效管理的决策部署，进一步推进财政绩效监督“三管三必须”落实见效，深化绩效源头管控，持续推动预算理性决策，按照《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）、《中共四川省委 四川省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（川委发〔2019〕8号）、《中共四川省委办公厅四川省人民政府办公厅关于深入实施预算绩效管理的通知》（川委厅〔2022〕5号），以及财政部、财政厅关于财政重点绩效评价工作要求和有关工作安排。我们遵循科学性、规范性、客观性和公正性的原则，于2024年11月15日—2024年12月15日开展马尔康市2024年部门预算、国有资产管理、项目（政策）支出绩效评价工作及财政重点监控工作，现将相关情况报告如下：

### 一、绩效评价过程

#### （一）评价对象选取

马尔康市财政局各股室，根据预算绩效管理“全方位、全过

程、全覆盖”的要求，从一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算4本预算中，按照当年重点工作选取政策、项目开展绩效评价，部门预算绩效评价根据近几年轮换情况选取。

## （二）报告及指标体系标准确定

马尔康市财政局会同第三方中介机构，对本次开展绩效评价工作相关评价标准进行讨论，最后确定本次绩效评价报告及指标体系模板，参照《四川省财政厅关于开展2024年财政重点绩效评价工作的通知》（川财绩〔2024〕8号）文件，结合马尔康实际进行调整。

## （三）开展现场评价

四川融策会计师事务所由12人组成绩效评价工作组，其中注册会计师4人，审计助理8人，开展现场评价工作。

1.资料收集。政策、项目评价与被评价单位充分沟通，准确了解项目概况，多渠道补充收集项目相关背景文件资料。项目评价重点是收集与评价项目相关的政策文件、资金分配文件、资金管理辦法、项目实施方案、国家、行业标准数据，与评价指标相关的对比数据、支撑材料及绩效管理和自评相关资料。

部门预算支出评价：收集单位基本概况、预算编制、预算执行、预算完成、部门预算项目管理、绩效结果应用等绩效管理资料。

2.实地踏勘及问卷调查。在充分了解项目后，设置《问卷调查表》、《访谈记录表》，通过实地踏勘、社会调查等方式，进一步了解项目管理、项目完成、项目效果等情况。

3.现场底稿。评价工作组现场评价时制作、填列工作底稿，发放回收《问卷调查表》、《访谈记录表》等。各现场评价点工作底稿由被评价单位签字盖章，并由评价工作组项目负责人审核、签字。

#### （四）撰写报告

现场评价完成后，评价工作组汇总相关数据，分析整理绩效评价情况，结合实际，撰写绩效评价报告。其中：

1.项目绩效评价报告，内容包括：项目设立背景及基本情况、项目资金来源及使用情况、项目绩效目标、评价目的、评价步骤及方法、绩效分析（项目决策、项目管理、项目实施、项目结果、专用指标、个性指标）、存在的主要问题、相关措施建议。

2.政策绩效评价报告，内容包括：基本情况、评价目的、评价步骤及方法、综合评价结论、绩效分析（政策制定、政策执行、政策效果、个性指标）、存在主要问题、相关措施建议。

3.部门预算绩效评价报告，内容包括：机构组成、机构职能、人员情况、收入情况、支出情况、部门预算总体绩效分析、部门预算项目绩效分析、评价结论、存在问题、改进建议。

4.国有资产管理绩效评价报告，内容包括：机构组成、机构职能、人员概况、资产基本情况、资产变动情况、资产管理绩效情况（基础管理情况、日常管理情况、资产管理效率情况、接受审计、纪检监察等情况）、评价结论、存在问题、工作建议。

5.项目绩效运行监控报告，内容包括：单位机构职能、人员基本情况、监控目的、工作开展的步骤方法、动态监控结果（收支情况、1-10月绩效监控情况、执行较好的指标及其具体描述、执行较差的指标及其具体描述、存在的问题）、工作建议。

## 二、绩效评价结果

### （一）部门预算绩效评价情况

本次对10个部门开展整体支出绩效评价，涉及资金74,552.26万元，依据《部门预算绩效评价指标体系》进行评分，最高得分91.00分、最低得72.45分，平均得分80.05分。各单位评价得分详细情况如下：

序号	被评价单位	评价资金 (万元)	评价得分
1	马尔康市档案馆	207.93	91
2	马尔康市医疗保障局	724.88	84.88
3	马尔康市龙尔甲乡人民政府	1,475.59	82.68
4	马尔康市人民代表大会常务委员会办公室	950.41	81.61
5	马尔康市水务局	16,295.54	80.12
6	马尔康市草登乡人民政府	4,521.60	79.64
7	马尔康市草登寺寺庙管理委员会	580.07	79.03
8	中国共产党马尔康市委员会组织部	2,653.27	76.16
9	马尔康市交通运输局	33,902.58	72.91
10	马尔康市马尔康镇人民政府	13,240.40	72.45
平均得分			<b>80.05</b>

### （二）项目（政策）支出绩效评价情况

本次对19个财政预算项目（政策）支出进行绩效评价，涉及资金10,646.04万元。依据《专项（政策）预算绩效评价指标

体系》进行评分，最高得分 99.00 分、最低得 81.49 分，平均得分 94.83 分。各预算项目评价得分详细情况如下：

序号	项目名称	被评价单位	评价资金 (万元)	得分
1	2020 年老旧小区改造配套基础设施项目	马尔康市住房和城乡建设局	618.96	99.00
2	马尔康市县级储备粮轮换及保管费用补贴	马尔康市发改局	36.00	99.00
3	马尔康市尘埃落定及红色文化旅游城基础设施项目	马尔康市自然资源局	31.95	99.00
4	马尔康市马尔康镇嘉绒锅庄建设项目	马尔康镇人民政府	598.79	98.72
5	草登乡部分村基础设施补短项目	草登乡人民政府	228.00	98.00
6	马尔康市松岗镇莫足沟区域产业功能提升项目	松岗镇人民政府	1,500.00	97.70
7	马尔康市林麝主题公园园区文化打造及林麝科技展览馆展览布展采购项目	马尔康市科技局	400.00	97.00
8	2022 年马尔康第十届嘉绒锅庄文化旅游节项目	马尔康市宣传部	330.30	96.80
9	马尔康镇人民政府 2021 年中省国有企业退休人员社会化管理补助资金	马尔康市马尔康镇人民政府	1.79	96.74
10	马尔康市 2022 年防汛物资采购	马尔康市水务局	125.09	95.91
11	"8.31"疫情期间隔离酒店及医护人员住宿费	马尔康市卫生健康局	500.00	94.78
12	马尔康市昌列山道路整治工程	马尔康市交通运输局	339.67	94.50
13	2022 年大渡河上游鱼类栖息地生境保护区建设运行资金和赶羊沟水库工程水生生态影响评价补救措施项目	马尔康市农业农村局	71.53	93.58
14	马尔康镇查米村基础设施补短项目	马尔康镇人民政府	123.00	93.17
15	马尔康市寺庙灾后基础设施维修重建项目	马尔康市民族宗教事务局	325.00	93.12
16	马尔康市双语幼儿园屋面防水及教育设施建设项目	马尔康市教育局	132.28	92.50
17	马尔康市国土空间规划(2021-2035 年)编制采购项目	马尔康市自然资源局	233.69	91.00
18	马尔康市赶羊沟水厂输水管网建设项目	马尔康市住房和城乡建设局	3,300.00	89.70
19	马尔康市 X004 草茸路(草登乡至阿坝界段)美丽乡村路项目	马尔康市交通运输局	1,750.00	81.49
平均得分				94.83

### （三）国有资产管理绩效评价情况

本次对 10 个部门开展位国有资产管理绩效评价，依据《行政事业单位国有资产管理绩效评价指标体系》进行评分，最高得分 91.00 分、最低得 81.50 分，平均得分 85.85 分。各单位评价得分详细情况如下：

序号	项目类型	被评价单位	此次评价得分
1	国有资产管理	马尔康市人民代表大会常务委员会办公室	91
2	国有资产管理	马尔康市龙尔甲乡人民政府	89.5
3	国有资产管理	马尔康市交通运输局	89
4	国有资产管理	马尔康市档案馆	88
5	国有资产管理	马尔康市马尔康镇人民政府	87
6	国有资产管理	中国共产党马尔康市委员会组织部	85.5
7	国有资产管理	马尔康市草登寺寺庙管理委员会	83.5
8	国有资产管理	马尔康市医疗保障局	82
9	国有资产管理	马尔康市水务局	81.5
10	国有资产管理	马尔康市草登乡人民政府	81.5
平均得分			<b>85.85</b>

### （四）项目重点绩效监控情况

本次对 10 个项目开展线下重点绩效运行监控，涉及资金 4,789.74 万元，1-10 月预算执行金额共计 494.50 万元，总体预算执行进度为 10.32%。各单位项目绩效监控详细情况如下：

序号	单位	项目名称	项目资金 (万元)	1-10 月预算 执行金额	项目完成 可能性
1	马尔康市教育局	校舍维修改造	1,041.70	-	完全不可 能
2	中共马尔康市委 宣传部	嘉绒锅庄文化旅游节项目	400.00	38.23	确定能
3	中共马尔康市委 统战部	2023 年州级寺庙维修补助资 金	130.00	-	有可能
4	马尔康市农业农	2024 年马尔康市脚木足乡、	500.00	34.83	完全不可

序号	单位	项目名称	项目资金 (万元)	1-10月预算 执行金额	项目完成 可能性
	村局	日部乡片区高标准农田建设 项目			能
5	马尔康市农业农村 局	天府夏繁现代种业园一期工 程建设项目	600.00	-	完全不可 能
6	马尔康镇人民政府	马尔康镇西索村红色美丽村 庄试点项目	500.00	-	有可能
7	马尔康镇人民政府	阿坝州第三批特色文化旅游 名镇名村州级财政奖补资金	700.00	46.38	有可能
8	马尔康市发展和 改革局	马尔康市 2024 年以工代赈示 范工程（脚木足大西村）	500.00	375.06	完全不可 能
9	马尔康市农业农 村局	马康市 2022 年高标准农田建 设项(430 万元)	218.04	项目结余资 金，2024 年 已收回财政	确定能
10	马尔康市经济商 务和信息化局	农产品加工标准化厂房及配 套设施建设项目	200.00	-	有可能
合计			<b>4,789.74</b>	<b>494.50</b>	

### 三、存在的主要问题

#### (一) 部门预算绩效评价

##### 1. 绩效目标设置的合理性有待提升

经查阅部门整体支出绩效目标表以及抽查项目的项目绩效目标表，马尔康交通运输局、马尔康市草登寺寺庙管理委员会、马尔康市草登乡人民政府、马尔康市档案馆、马尔康市龙尔甲乡人民政府、马尔康市人民代表大会常务委员会办公室、马尔康市医疗保障局、马尔康镇人民政府、中国共产党马尔康市委员会组织部 9 个单位均存在绩效目标设置不够科学的情况。主要体现为绩效指标不够完整；定性指标未明确分级评价标准；绩效指标设置与项目实施内容或指标定义不匹配等。

##### 2. 一般性支出控制力度有待提升

马尔康市草登寺寺庙管理委员会、马尔康市草登乡人民政府、马尔康市档案馆、马尔康市龙尔甲乡人民政府、马尔康市人

民代表大会常务委员会办公室、马尔康市水务局、马尔康市医疗保障局、马尔康镇人民政府、中国共产党马尔康市委员会组织部 9 家单位存在一般性支出未压减的情况。如：马尔康市草登寺寺庙管理委员会“三公”经费、会议、培训、差旅、办节办展、办公设备购置、信息网络及软件购置更新、课题经费等 8 项一般性支出均未实现压减。2022 年一般性支出年初预算 12.25 万元，2023 年年初预算数 19.38 万元，压减率为-58.16%；2022 年预算执行数为 15.6 万元，2023 年预算执行数为 21.16 万元，压减率为-35.60%。

### 3.预算执行进度较慢

马尔康市医疗保障局、马尔康市水务局、马尔康交通运输局、马尔康市草登寺寺庙管理委员会、中国共产党马尔康市委员会组织部、马尔康镇人民政府、马尔康市草登乡人民政府、马尔康市龙尔甲乡人民政府 8 个单位存在 2023 年 1-6 月、2023 年 1-10 月预算执行进度较慢的情况。如：马尔康市水务局 2023 年全年预算数 16,295.54 万元，2023 年 1-6 月预算执行数为 2,286.94 万元，预算执行进度为 14.03%；2023 年 1-10 月预算执行数 7,005.70 万元，预算执行进度为 42.99%，均未达目标进度 50%、83.33%。

### 4.项目完成进度滞后

马尔康交通运输局、中国共产党马尔康市委员会组织部 2 家单位存在项目完成进度滞后的情况。如：马尔康交通运输局 S220 马尔康市日部乡至木尔渣段灾害修复整治工程、马尔康市俄尔雅村推进乡村重点基础设施建设项目，截止绩效评价日，项目均未完工。

### 5.发票开具不规范

马尔康市草登寺寺庙管理委员会、马尔康镇人民政府、中国共产党马尔康市委员会组织部 3 家单位存在发票开具不规范的情况。如：马尔康市草登寺寺庙管理委员会 2023 年 11 月第 5 号凭证，支付公车燃油费 3,630.00 元，后附油费发票购买方名称为“川U1962C”，非“马尔康市草登寺寺庙管理委员会”。

## 6.附件不齐

马尔康市草登寺寺庙管理委员会、马尔康市龙尔甲乡人民政府、马尔康市人民代表大会常务委员会办公室、马尔康市医疗保障局 4 家单位存在财务资料附件不齐的情况。如：马尔康市医疗保障局 2023 年 10 月 19 号凭证-20 号凭证，差旅费报销后附凭证缺少出差申请单、出差审批单等。

## （二）预算项目支出绩效评价

### 1.绩效目标设置的合理性有待提升

14 个项目存在绩效目标设置不够科学合理的情况。如：2022 年马尔康第十届嘉绒锅庄文化旅游节项目时效指标设置为“完成时效 2022 年”，该项目实际延期，2023 年仍在实施，未及时调整绩效目标，绩效目标设置不合理；②国土空间规划（2021-2035 年）编制采购项目时效指标不具有约束性。时效指标三级指标“完成时限”，指标值为 2035 年。经了解该项目最初计划完工时间为 2021 年 12 月 31 日，由于供应商以及政策标准变化等原因，2023 年项目仍在实施过程中，但该时效指标的设置不符合项目的实际规划及实施情况。

### 2.项目实施进度滞后

6个项目存在项目进度滞后的情况。如：马尔康市寺庙灾后基础设施维修重建项目，根据2023年9月沙尔宗镇人民政府编制的《马尔康市哈尔亚寺灾后重建道路堡坎建设项目实施方案》，哈尔亚寺灾后重建堡坎建设项目验收时间为2023年9月，实际验收时间为2023年11月，项目实施进度滞后；马尔康市马尔康镇嘉绒锅庄建设项目计划工期为2022年2月-2022年12月，项目实际完工时间为2023年6月30日；马尔康市双语幼儿园屋面防水及教育设施建设项目计划实施时间为2022年7月至12月，项目实际完工时间为2023年6月30日。

### 3.后续管护力度有待加强

3个项目存在项目后续管护不到位的情况。如：马尔康市昌列山道路整治工程项目经实地踏勘发现个别路段存在路基坍塌、路面损坏的情况；马尔康市双语幼儿园屋面防水及教育设施建设项目2023年12月10日经现场踏勘，新建瓦屋面及钢构部分存在有松动掉落的情况，装修装饰部分中，铺设的草皮存在损坏的情况。

### 4.未按约定时间签订合同

2个项目存在未按照约定时间签订合同。如：马尔康市寺庙灾后基础设施维修重建项目通过询价的方式确认更作斯甲为瓦若寺修缮堡坎拖拉机租赁的供应商，并于2023年9月19日发布《中标通知书》，中标通知书明确需中标方在接到通知后的3日内签订合同。实际合同签订日期为2023年10月4日。

### 5.预算绩效管理工作执行不到位

5个项目存在未撰写自评报告，预算绩效管理工作执行不到位的情况。如：马尔康市2022年防汛物资采购项目、马尔康镇查米村基础设施补短项目均未撰写项目绩效自评报告。

#### 6.验收管理不规范

马尔康市寺庙灾后基础设施维修重建项目完工后，瓦若寺、米亚尔寺、康山寺、更达寺、扎西日岗寺、东坡寺、斯拉尔底寺建设项目的《项目验收卡》中，无项目验收时间，无法确认项目是否在计划工期内完工。

### （三）国有资产管理

#### 1.资产管理制度（机制）不够完善

马尔康市档案馆、马尔康市医疗保障局、马尔康市水务局3家单位存在资产制度（机制）不够完善的情况。如：马尔康市档案馆根据编制的《固定资产清点管理办法》进行资产管理，制度内容包括资产配置、资产调拨、资产处置、资产清查、资产使用等，但未涵盖资产收入收缴等内容。

#### 2.资产未落实到使用人

通过四川省行政事业性国有资产管理信息系统查询10家单位资产落实到使用人情况。其中资产均未落实到使用人为马尔康市草登寺寺庙管理委员会、马尔康市草登乡人民政府、马尔康市档案馆、马尔康市龙尔甲乡人民政府、马尔康市马尔康镇人民政府、马尔康市水务局6家。如：龙尔甲乡人民政府将资产管理职能职责明确到办公室，但并未明确到具体的资产管理人。

部分资产未落实到使用人的单位为：马尔康市交通运输局、

马尔康市人民代表大会常务委员会、马尔康市医疗保障局、中国共产党马尔康市委员会组织部 4 家。如：市人大资产 141 项，落实了使用人的 45 项，占比 31.91%。

### 3.超年限资产利用率均较低

马尔康市草登寺寺庙管理委员会、马尔康市草登乡人民政府、马尔康市人民代表大会常务委员会、马尔康市水务局、马尔康市医疗保障局、中国共产党马尔康市委员会组织部 6 家单位存在超年限资产利用率较低的情况。如：马尔康市人民代表大会常务委员会 2023 年办公家具账面价值 14.25 万元，超最低使用年限的办公家具账面价值 0.60 万元，部门办公家具超最低使用年限资产利用率 4.20%，低于马尔康市 2023 年行政事业单位（办公家具）超最低使用年限资产利用率 17.57%。

### 4.账账不符

马尔康市交通运输局、马尔康市龙尔甲乡人民政府 2 家单位存在固定资产账账不符的情况。如：马尔康市交通局 2023 年年末固定资产账簿资产总额 238,164.46 元，2023 年四川省行政事业性国有资产管理信息系统固定资产总额 390.03 万元，账账不相符。

### 5.资产报表报送不及时

马尔康市档案馆、马尔康市医疗保障局、马尔康市水务局、马尔康市交通运输局、马尔康市草登寺寺庙管理委员会、中国共产党马尔康市委员会组织部、马尔康市马尔康镇人民政府、马尔康市草登乡人民政府、马尔康市龙尔甲乡人民政府 9 家单位存在资产年报或月报不及时的情况。如：马尔康市档案馆一是部分月

份资产月报报送不及时。1月月报报送日期为2023年2月7日，3月月报报送日期为4月6日，4月月报报送日期为5月8日，晚于5日前；二是资产年报报送稍滞后。2023年市档案馆于2024年3月7日报送资产年报，年报报送时间超过2024年3月5日。

## 6.资产管理不规范

马尔康市水务局在四川省行政事业性国有资产管理信息系统中将资产编号为ZY2021000002，资产原值为5000元的无人机，实为无人机保险费，作为一项单独的固定资产进行管理不够合理。

### （四）重点项目监控

#### 1.绩效目标设置不够合理

校舍维修改造项目、嘉绒锅庄文化旅游节项目、2023年州级寺庙维修补助资金项目、重点监控、2024年马尔康市脚木足乡、日部乡片区高标准农田建设项目、天府夏繁现代种业园一期工程建设项目、马康市2022年高标准农田建设项目（430万元）、马尔康镇西索村红色美丽村庄试点项目、阿坝州第三批特色文化旅游名镇名村州级财政奖补资金、农产品加工标准化厂房及配套设施建设项目等9个项目绩效目标表，存在绩效目标设置不够科学合理的情况。如：校舍维修改造项目存在项目年度绩效目标设置不准确、年初设置的数量指标指标值与实际值偏差较大、指标性质设置不够准确、指标性质与指标定义不相符、指标值与预算不匹配等问题。

#### 2.预算执行率低

校舍维修改造项目、嘉绒锅庄文化旅游节项目、2023年州级

寺庙维修补助资金项目、2024年马尔康市脚木足乡、日部乡片区高标准农田建设项目、天府夏繁现代种业园一期工程项目、马尔康镇西索村红色美丽村庄试点项目、阿坝州第三批特色文化旅游名镇名村州级财政奖补资金7个项目，存在预算执行率较低的情况。如：2023年州级寺庙维修补助资金项目于2024年7月到位资金130.00万元，1-10月支出0万元，预算执行率为0；2024年马尔康市脚木足乡、日部乡片区高标准农田建设项目于2024年5月到位资金500.00万元，1-10月支出34.83万元，预算执行率为6.97%。

#### 四、结果运用（效果）

通过本次绩效评价的开展，发现政策、项目、部门预算、国有资产管理存在上述一系列情况，根据发现的情况针对性提出明确具体的预算挂钩意见，充分发挥了绩效评价在完善政策、改进管理以及强化财政资源管理和提升使用效益方面的作用。一是有利于增加公共支出透明度，提高公众对政府信任度；二是有利于重点项目建设，对项目的运行及效率情况提供及时有价值的信息，促进项目管理，增强项目管理者对项目的责任感；三是有利于正确引导和规范财政资金监督与管理，形成有效的财政执法和监督约束，提高财政资金使用效益；四是有利于合理配置资源，通过本次评价，获取有效的信息，使政府决策者有效地规避投资风险及短期行为，节约财政资金，缓解供求矛盾，促进资源的有效配置。

#### 五、工作建议

### **（一）加快项目执行进度，提升资金的使用效益**

建议对本次绩效评价中发现项目进度滞后，致使项目资金效益发挥较差的问题，提高项目实施过程中的监控力度，追踪项目每阶段完成情况，及时发现项目滞后原因并采取相应措施，确保项目按质按量完成。一方面加快项目执行进度能够使财政资金拨付更及时，有效避免资源浪费，显著提升资金的使用效益；另一方面，也有助于进一步强化对项目规划以及预算编制的管理，为后续项目的实施积累宝贵的经验。

### **（二）精确测算部门资金需求，提高预算编制合理性**

建议各部门根据前期形成的年度工作计划，进一步细化预算编制内容，提高预算编制的准确性，逐步推进实现每个任务有预算，每个预算有明细。在资金实际支出时，各部门应当严格根据预算编制的明细和计划进行支出，保证资金支出进度。

### **（三）准确设置项目绩效目标，确保项目效果可衡量**

建议通过组织对各部门的培训工作，树立良好的预算绩效管理理念，促进各部门把握好项目绩效目标与项目实施内容、实施计划和项目预算的关系，设置量化且可衡量的绩效目标，把绩效目标作为推动项目实现成果的标杆，确保项目按照计划完成并得以考核，进而促进提高部门预算绩效管理整体水平。

### **（四）进一步加强事中监控工作，确保项目如期完成**

建议各部门积极做好事中监控，对绩效运行监控中发现预算执行进度滞后、绩效水平不高、目标偏离预期或管理出现漏洞等问题，应根据具体情况对因政策变化、突发事件等客观因素导致

执行进度缓慢或绩效目标无法实现的，要按程序调减预算并同步调整绩效目标。对自行监控中发现已经或预计造成重大损失浪费的，应暂停项目实施，停止拨付资金，及时减轻损失及时处置。

#### **（五）加强财务内控监督，规范项目实施**

建议各部门在今后的工作中严格把控财务制度及内控流程，加大审核力度。财务制度的执行方面，明确各岗位在财务流程中的具体职责，确保每一笔财务收支都有清晰的责任主体。从预算编制开始，就要充分考虑实际业务需求和资源的合理配置，避免预算过高或过低。在费用报销环节，严格按照规定的审批流程进行，要求报销人提供完整、真实的报销凭证，对于不符合财务制度的报销申请，坚决予以驳回。在内控流程方面，严格执行岗位制衡机制，避免审批流形式。加强对关键业务环节的风险评估和监控，及时发现潜在的风险点，并采取有效的防范措施。定期对内控流程进行全面审查和优化，以适应不断变化的环境和管理要求。

#### **（六）强化资产管理工作，推进资产管理更加规范化**

针对目前存在资产信息更新不及时、资产卡片登记要素不完整的情况，建议进一步健全资产台账，完备实物信息资料。定期进行国有资产盘点，由办公室组织、财务股室及相关股室配合，按照规定的工作程序和方法，开展半年抽盘和年终的全面盘点，并做到盘点留痕，保障账账、账实相符，以更真实、准确、及时、完整地反映资产的数量和增减变化情况。

(此页无正文)

四川融策会计师事务所有限公司  
二〇二四年十二月十六日





# 营业执照

(副本)

副本编号: 1-1

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



统一社会信用代码

915132007091010525

名称 四川融策会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 缪剑

注册资本 壹佰万元整

成立日期 2000年02月03日

住所 四川省成都金牛高新技术产业园区金周路  
595号1栋5层501号



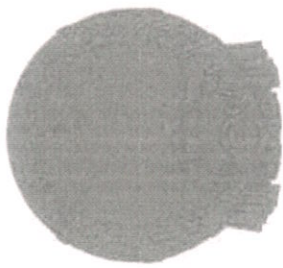
经营范围 许可项目: 注册会计师业务; 代理记账; 司法鉴定服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准) 一般项目: 企业管理服务; 企业管理咨询; 社会经济咨询服务; 税务服务; 财务咨询; 业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训); 资产评估。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)



登记机关

2023

年6月29日



# 会计师事务所 执业证书



名称：四川融策会计师事务所有限公司

首席合伙人： 廖剑

主任会计师： 成都市金牛区高新技术产业园区金周路595号1栋5层501号

组织形式： 有限责任

执业证书编号： 51200322

批准执业文号： 川财注【1999】616号

批准执业日期： 1999年12月30日

## 说明

- 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。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：四川省财政厅

2023年4月13日



中华人民共和国财政部制