

曹县工业和信息化局
2024 年度部门整体支出绩效评价报告

项目单位：曹县工业和信息化局

评价委托单位：曹县财政局

评价机构：山东德睿融投资咨询有限公司

2025 年 9 月



目录

一、部门概况	- 1 -
(一) 部门职能	- 1 -
(二) 内设机构和人员编制	- 1 -
(三) 部门绩效目标	- 1 -
(四) 部门整体收入和支出概况	- 2 -
(五) 部门管理制度	- 4 -
二、绩效评价工作开展	- 5 -
(一) 评价对象和范围	- 5 -
(二) 评价目的及依据	- 5 -
(三) 评价思路	- 7 -
(四) 绩效评价指标体系设置	- 7 -
(五) 评价方法和数据资料收集	- 8 -
(六) 绩效评价人员安排	- 8 -
(七) 评价具体实施过程	- 8 -
三、绩效评价指标分析	- 9 -
(一) 财政资源配置分析	- 9 -
(二) 部门预算管理分析	- 10 -
(三) 部门绩效管理分析	- 14 -
(四) 部门履职效能分析	- 15 -
(五) 社会效应评价	- 16 -
四、部门主要业绩	- 17 -



五、存在的问题	- 17 -
(一) 预算编制的前瞻性有待加强	- 17 -
(二) 收入预算统筹管理有待加强	- 18 -
(三) 固定资产管控能力有待加强	- 18 -
六、意见建议	- 18 -
(一) 强化预算编制精准性，优化执行监控 ...	- 18 -
(二) 加强收入预算统筹管理	- 19 -
(三) 强化固定资产管控	- 19 -



一、部门概况

（一）部门职能

曹县工业和信息化局是县政府工作部门，为正科级。主要职责是贯彻党中央关于工业和信息化工作的方针政策和决策部署，落实省委、市委、县委工作要求，在履职过程中坚持和加强党对工业和信息化工作的集中统一领导。

（二）内设机构和人员编制

曹县工业和信息化局内设机构由 9 个科（股）室和三个下属事业单位组成。曹县工业和信息化局年末在职实有人员 86 人，其中公务员 20 人，事业管理人员和专业技术人员 66 人，设局长 1 名，副局长 2 名。

（三）部门绩效目标

曹县工业和信息化局 2024 年度设定的年度整体绩效目标分类归纳整理如下：

产出指标包括实现规上工业增加值增速 8%；小升规企业数量达到 100 家；工业设计中心数量达到 5 家；山东省瞪羚企业数量达到 2 个；山东省专精特新中小企业数量达到 18 个；技改项目完成 100 项；企业家培训数量达到 150 人；省级绿色工厂数量达到 2 个；国家级绿色工厂数量达到 1 个；无线电监测时长达到 8.6W 小时；依申请完成无线电设备检测达到 100%。

效益指标包括：促进规上工业增加值增速、小升规提升企业利润率达到 9%；引导企业创新发展，大幅推动企业转型升级；大



幅提升企业家综合素质、开拓企业家视野；稳步提升工业企业技术创新水平；显著提升工业企业绿色发展水平；无线电监测为重大活动、重要节假日、重要考试保障完成率达到 100%；无线电监测对不明信号、黑广播、伪基站查除率达到 100%。

（四）部门整体收入和支出概况

1.部门整体收、支预算情况

2024 年度，曹县工业和信息化局局本级年初收、支预算总计 1869.15 万元，与 2023 年年初预算 1910.65 万元相比，预算收、支总计各减少 41.50 万，减少 2.17%。其中：一般公共预算收入 1869.15 万元，减少 41.50 万元。基本支出 1069.15 万元，减少 41.50 万元，项目支出 800 万元，与上年持平。曹县化工园区管理服务中心年初收、支预算为 0 元。收支预算减少的主要原因，一是单位节俭开支，二是上年支付以前年度专款。

2.部门整体收、支决算情况

2024 年，曹县工业和信息化局局本级决算收入合计 2581.44 万元，全部为财政拨款收入；其中一般公共预算财政拨款收入 2581.44 万元，比年初预算增加 712.29 万元。曹县化工园区管理服务中心作为曹县工业和信息化局下属独立编制核算机构，2024 年决算收入合计 717.585 万元，全部为财政拨款收入；其中一般公共预算财政拨款收入 417.585 万元，比年初预算增加 417.585 万元；政府性基金预算财政拨款收入 300 万元，比年初预算增加 300 万元。



2024 年度曹县工业和信息化局局本级决算支出合计 2581.44 万元，其中，基本支出 1246.54 万元，比年初预算增加 177.39 万元；项目支出 1334.90 万元，比年初预算增加 534.9 万元，差异率为 66.86%。曹县化工园区管理服务中心决算支出 717.585 万元，均为项目支出，比年初预算增加 717.585 万元，差异率为 100%。主要原因是预算项目数量与决算项目数量差异较大。

3.“三公”经费预决算情况

2024 年，曹县工业和信息化局局本级通过一般公共预算财政拨款安排的“三公”经费年初预算共 1.3 万元。其中：

（1）因公出国（境）费 0.00 万元，与上年基本持平；

（2）公务用车购置及运行费 0.80 万元，包括公务用车购置费 0.00 万元，与上年基本持平；公务用车运行维护费 0.80 万元，与上年基本持平；

（3）公务接待费 0.50 万元，与上年基本持平。

2024 年实际支出决算为 7975.84 元，完成年初预算的 61.35%，其中：

（1）因公出国（境）费 0.00 元；

（2）公务用车运行维护费用 2975.84 元；

（3）公务接待费 5000.00 元。

主要原因是工业和信息化局坚定不移地推行勤俭节约的方针。

4.机关运行费情况



2024 机关运营费年初预算 57000 元，决算支出 39919.34 元，比年初预算下降 17080.66 元，主要原因是工业和信息化局本年度在内部全面推行勤俭节约工作方针，通过一系列务实举措严控运营成本。

5.政府采购情况

2024 年工业和信息化局政府采购预算 12500 元，其中行政运行 12500 元。

2024 年工业和信息化局局本级政府采购决算支出合计 107687.00 元，均为授予小微企业合同金额。其中：政府采购货物支出 80085.00 元，政府采购工程支出 0.00 元，政府采购服务支出 27602.00 元。二级单位化工园区政府采购决算支出合计 750000 元，其中政府采购服务支出 750000 元，均为授予小微企业合同金额。

6.国有资产占有使用情况

截至 2024 年 12 月 31 日，本单位共有车辆 4 辆，其中机要通信用车 0 辆、应急保障用车 0 辆、执法执勤用车 0 辆、特种专业技术用车 0 辆，其他按照规定配备的公务用车 4 辆。其他按照规定配备的公务用车主要用于公务出行。单位价值 100 万元以上的设备 0 台（件、套）。2024 年预算未安排购置单位价值 100 万元以上大型设备，决算数据显示项目组未购置单位价值 100 万元以上大型设备。

（五）部门管理制度

曹县工业和信息化局制定了《曹县工业和信息化局收支业务



管理办法》《曹县工业和信息化局资产管理办法》《曹县工业和信息化局预算管理办法》《曹县工业和信息化局政府采购管理办法》等制度，通过建立健全各项规章制度，梳理各项工作流程，优化岗位设置和职责划分，针对重点岗位和重点领域建立制度，实现分事行权、分岗设权、分级设权，有效地推进内部控制全面覆盖。

二、绩效评价工作开展

（一）评价对象和范围

本次绩效评价的对象为曹县工业和信息化局 2024 年度财政预算和部门整体的绩效，具体评价范围是曹县工业和信息化局局本级 2024 年度一般公共预算财政拨款支出决算 2581.44 万元和工业和信息化局下属事业单位曹县化工园区管理服务中心一般公共预算财政拨款支出决算 717.585 万元。时间阶段为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

（二）评价目的及依据

1. 评价目的

通过对曹县工业和信息化局开展部门整体评价，全面了解分析区工业和信息化局整体预算执行及公开、“三公”经费管理、资产管理及相关制度落实情况，进一步加强部门预算绩效管理，强化支出责任，提高财政资金使用效益，为后续年度预算资金安排提供重要参考。

2. 评价依据



- (1) 《中华人民共和国预算法》；
- (2) 《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）；
- (3) 中国资产绩效评价协会《财政支出（项目支出）绩效评价操作指引（试行）》（中评协〔2014〕70号）；
- (4) 《财政部关于印发〈项目支出绩效管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）；
- (5) 《财政部关于委托第三方机构参与预算绩效管理指导意见》（财预〔2021〕6号）；
- (6) 《财政部关于印发〈第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法〉的通知》（财监〔2021〕4号）；
- (7) 《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；
- (8) 《山东省省级政策和项目预算事前绩效评估管理暂行办法》和《山东省省级部门单位预算绩效运行监控管理暂行办法》（鲁财绩〔2019〕5号）；
- (9) 《山东省人民政府办公厅关于印发〈山东省对下转移支付资金预算绩效管理办法〉的通知》（鲁政办字〔2019〕20号）；
- (10) 《山东省财政厅关于印发〈山东省省级项目支出绩效单位自评工作规程〉和〈山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程〉的通知》（鲁财绩〔2020〕4号）；
- (11) 《菏泽市人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施



意见》（菏政字〔2017〕35号）；

（12）曹县人民政府《推进预算绩效管理的工作要求》（曹县人民政府官网）；

（13）其他相关资料。

（三）评价思路

在《曹县国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》“三定方案”中的部门职责、2024年的工作计划，以及2024年的财务基础数据等基本资料的基础上，按照逻辑分析独立构建科学的指标体系，形成以指标体系、社会调研为核心的工作方案。收集全部所需资料，通过对相关资料的分析，结合文献研究，对2024年曹县工业和信息化局部门整体支出情况进行绩效评价。

绩效评价结果采用综合评分定级的方法，总分值为100分，评价得分高于90分（含90分）的，绩效评级为优；在80（含80分）-90分的，绩效评级为良；得分在60（含60分）-80分的，绩效评级为中；得分在60分以下的，绩效评级为差。

（四）绩效评价指标体系设置

根据财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）和财政部《中央部门预算绩效目标管理办法》（财预〔2015〕88号），以及山东省、菏泽市和曹县绩效评价及管理等相关文件要求，基于指标体系设置的相关性原则、重要性原则、可比性原则、经济性原则和动态性原则，制定曹县工业和信息化局部门整



体预算支出绩效评价指标体系，对曹县工业和信息化局部门整体预算支出绩效状况进行评价。详细的指标内容和评价标准见附录：曹县工业和信息化局 2024 年度部门整体评价指标体系和评价标准。

（五）评价方法和数据资料收集

在评价过程中用到的基本方法如下：

- 1.成本效益分析法。
- 2.对比分析法。
- 3.因素分析法。
- 4.公众评判法。
- 5.文献分析法。
- 6.其他适宜的评价方法。

（六）绩效评价人员安排

山东德睿融投资咨询有限公司接受曹县财政局对曹县工业和信息化局部门整体绩效进行独立评价。评价相关方涉及委托方、项目单位和评价机构三方的相关人员。评价专家组由业务专家和财务专家组成，工作人员由具备绩效评价知识和经验，熟悉评价项目、评价规范和技术规范的人员组成。

（七）评价具体实施过程

本次评价工作具体实施过程如下：首先通过与曹县工业和信息化局及财政局的充分沟通和调研，明确项目情况和评价要求，并据此制定了详细的评价工作方案，包括评价目的、方法及指标



体系。随后，评价组进行了合规性检查，审阅相关资料以核实部门履职、财务管理制度及资金使用情况的合规性，并结合访谈和面向社会公众的满意度调查进行数据采集。最终，评价组对所有数据进行综合分析，从财政资源配置、预算管理、绩效管理、部门履职效能和社会效应五个维度提炼总结，撰写形成评价报告。

三、绩效评价指标分析

（一）财政资源配置分析

该指标满分 15 分，得分 9.6 分，得分率为 64%。

1. 预算安排与部门职能匹配度

该指标满分 11 分，扣 5 分，得 6 分。评价组查阅资料发现，曹县工业和信息化局预算安排前瞻性不足，2024 年预算安排资金在年中调剂比例 76.49%，扣 2 分。重点项目支出安排率为 38.98%，低于 60%，扣 3 分。

2. 收入预算统筹

该指标满分 2 分，扣 0.4 分，得 1.6 分。评价组发现曹县工业和信息化局局本级及二级单位化工园区均存在财政资金未按规定纳入部门预算情况，扣 0.2 分；工业和信息化局本级和二级单位化工园区单位银行存款账户存在未纳入预算的收入安排支出，扣 0.2 分。

3. 运行成本

该指标满分 2 分，得 2 分。曹县工业和信息化局 2024 年剔除一类会议和科研、教学活动外，“三公”经费、会议费、培训费等



五项费用决算金额为 7975.84 元，费用总控制率 61.35%，不超过 100%；2023 年决算金额为 36200 元，剔除一类会议和科研、教学活动外，“三公”经费、会议费、培训费等五项费用总变动率 -77.97%，变动率小于 0。

（二）部门预算管理分析

该指标满分 35 分，得分 31 分，得分率为 88.57%。

1. 预算执行进度

该指标满分 3 分，扣 0.3 分，得分 2.7 分。评价组经查曹县工业和信息化局局本级和二级单位化工园区 2024 年部门预算、决算报表，6 月底，预算执行进度 49.6%，未达到 50%，扣 0.1 分；9 月底预算执行进度 74.60%，未达 75%，扣 0.1 分；11 月底预算执行进度 91.42%，未达到 92%，扣 0.1 分。

2. 收入预算完成率

该指标满分 3 分，扣 1 分，得 2 分。评价组经查，除经认定合理的年初不可预见因素外，部门及所属单位的单位资金收入偏离度为 76.5%，收入偏离度超过 20%，扣 1 分。

3. 财政结转结余控制率

该指标满分 2 分，扣 1.6 分，得 0.4 分。评价组根据现场调研及根据新中大系统导出的 2024 年本级及二级单位科目余额表中银行存款下单位银行存款项的科目余额及发生额计算，曹县工业和信息化局局本级及二级单位财政结转结余率为 15.08%，超过 9%，扣 0.6 分；财政结转结余变动率为 3.2%，变动率大于 0，扣



1分。

4. 预决算信息公开

该指标满分2分，得2分。评价组经查阅2024年预算公开文件包含收支总体情况表、收入总体情况表、支出总体情况表等12张表格，详细披露收支结构、财政资金使用情况，按规定内容、规定时限公开。

5. 预算管理一体化和项目库管理情况

该指标满分2分，得2分。评价组经查预算管理一体化系统预算编制和执行数据显示：部门在一体化系统各个推进阶段，按照财政部门考核要求，预算编制、预算执行（含单位资金支付）等模块应用达标，不扣分；部门落实做实项目库管理的相关要求时，按照项目库管理要求进行梳理，不扣分。

6. 财会管理

该指标满分8分，得7.7分。

（1）内控建设规范性

该指标满分2分，得2分。评价组查阅部门内部管理制度和“三重一大”制度等文件显示：工业和信息化局建立经济活动风险定期评估机制，并形成书面报告。部门成立内部控制领导小组和工作小组，并根据人员变动情况及时更新，建立健全议事决策机制。部门内控管理制度合规、完整，部门及所属预算单位全部编制年度内部控制报告，并按规定时间报送财政部门。

（2）资金使用规范性



该指标满分 2 分，得 2 分。评价组现场查阅会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料，部门预算资金使用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，资金的拨付有完整的审批程序和手续，符合部门预算批复的用途。

（3）会计核算规范性

该指标满分 2 分，得 2 分。部门依法设置会计账簿；会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料真实、完整；会计核算符合会计法和国家统一会计制度的规定。

（4）会计人员任用规范性

该指标满分 2 分，得 2 分。部门担任单位会计机构负责人（会计主管人员），具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作三年以上经历；不存在出纳人员兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作的情况；会计人员参加会计信息采集，完成年度继续教育。

7.政府采购管理

该指标满分 4 分，得 4 分。

（1）采购活动合法性、合规性

该指标满分 2 分，得 2 分。评价组翻阅预算管理一体化系统、工业和信息化局政府采购系统数据及相关工作台账显示：部门采购活动的采购方式严格遵循政府采购的相关规定，保证采购活动在既定的政策框架内进行；在采购过程中，严格遵循规定的采购



程序，按照相关规定签订采购合同，在合同中清晰明确双方的责任与义务，按合同约定方式付款；在“中国山东政府采购网”公开相关信息，公开内容完整、准确、有效；不存在供应商有效投诉和举报，且不负有主要责任。

（2）政策功能落实情况

该指标满分 1 分，得 1 分。评价组经查阅预算管理一体化系统、县财政政府采购系统数据及相关工作台账显示：在促进中小企业发展执行情况方面，中小微企业占比达到 100%，大于 40%；授予小微企业合同占比为 100%，大于 70%，得 1 分。

（3）政府采购执行率

该指标满分 1 分，得 1 分。经查阅工业和信息化局本级和二级单位化工园区预决算和一体化系统记录，本年度政府采购执行率为 6861.6%，达到 100%，得 1 分。

8.资产管理

该指标满分 5 分，扣 1.1 分，得 3.9 分。

（1）资产管理规范性

该指标满分 3 分，得 2.9 分。经评价组查询部门预算管理一体化系统资产数据、工作台账和清查、国有资产报告等资料显示：二级单位化工园区的化工园区有毒有害气体环境风险预警体系建设项目虽经专家论证，但未及时完成转固，导致项目资产长期处于“已投入、部分转固”状态，不符合《政府会计准则第 3 号——固定资产》中“达到预定可使用状态后及时转固”的要求。扣 0.1



分；

（2）固定资产利用

该指标满分 2 分，得 1 分。评价组经查阅工业和信息化局 2023 和 2024 两年资产分析报告发现：部门闲置资产变化率为 93.76%，超过 90%，扣 0.75 分；固定资产利用率为 90.13%，超过 90%，但未达到 100%，扣 0.25 分。

9.转移支付资金管理

该指标满分 6 分，得 6 分。评价组对工业和信息化局本级和工业和信息化局下属单位化工园区等 2 个单位开展现场评价工作，发现部门无转移支付资金，该项不扣分。

（三）部门绩效管理分析

该指标满分 15 分，得分 9.5 分，得分率为 63.33%。

1.绩效管理

（1）绩效目标管理

该指标满分 5 分，扣 1 分，得 4 分。经评价组查阅部门“三定方案”、经济发展“十四五”规划、《山东省政府工作报告》、部门工作要点及责任分工、部门整体绩效目标表、部门预决算报表发现：部门绩效目标符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划、省委省政府的决策部署和工作要求；符合部门和单位职责和制定的中长期实施规划；但部门年度具体工作任务安排预算资金仅有 326 万，占部门全年资金预算数 3299.03 万的 9.88%，与年度部门预算资金、项目投资额不相匹配，扣 1 分。



（2）绩效主体责任落实

该指标满分 5 分，扣 1.5 分，得 3.5 分。曹县工业和信息化局所有项目均未开展事前绩效评估，扣 1 分；局本级及二级单位化工园区 2024 年共有 23 个项目，仅提供 16 个项目的绩效运行监控，绩效监控覆盖率为 69.57%，未建立健全贯穿事前、事中、事后的全过程绩效管理链条，扣 0.3 分；绩效目标自评表各项指标与自评报告未能实现一一对应，自评流于形式，绩效报告结构完整度有待提升，扣 0.2 分。

（3）绩效评价结果应用

该指标满分 5 分，扣 3 分。曹县工业和信息化局建立绩效评价结果与本单位预算编制管理相挂钩工作机制；但部门未将部门评价结果、单位自评结果作为编制预算、完善政策和改进管理的重要依据，扣 3 分。

（四）部门履职效能分析

该指标满分 25 分，得分 21.25 分，得分率为 85%。

1.重点任务工作情况

该指标满分 5 分，扣 2 分，得 3 分。评价组经查阅曹县工业和信息化局绩效目标申报表、工作重点、工作总结、绩效自评表和自评报告等资料，曹县工业和信息化局 2024 年重点任务有 6 项，实际完成的有 4 项，完成率为 66.67%，未能完成新增 1 家省“一企一技术”研发中心，未能推动化工园区达到 D 级标准，扣 2 分。

2.重大政策和项目绩效情况



该指标满分 20 分，扣 8.75 分，得 11.25 分。

（1）政策制定执行有效性

该指标满分 5 分，得 5 分。评价组经查阅工业和信息化局提报的资料，工业和信息化局围绕部门职责全面梳理部门政策，制定《关于实施工业强县“头号工程”的意见》《关于实施工业强县战略的意见的通知（试行）》等政策，部门政策设计科学合理，不存在低效无效政策，政策到期及时清退。且部门政策设立有效支撑“十四五”规划目标达成、保障部门的履职，部门整体绩效目标达成，政策执行成效显著，得 5 分。

（2）项目支出绩效复评

该指标满分 8 分，扣 1 分，得 7 分。评价组对部门 23 个项目自评绩效表进行复核，根据部门提供的资料，以及评价组现场调研和资料查阅等，部门 24 个项目复核等级结果为 15 个优、5 个良、2 个中和 1 个差。项目支出绩效自评总分数 2269.51，项目支出抽查复核总分数 2057.95，差异率为 9.32%，扣 1 分。

（3）政策项目实际绩效

该指标满分 7 分，扣 0.75 分，得 6.25 分。评价组根据工业和信息化局年度重点任务及项目金额占比抽查 7 个项目，有 4 个项目为优，3 个项目为良，得分为 6.25 分。

（五）社会效应评价

该指标满分 10 分，得分 9 分，得分率 90%。

1.社会效应



该指标满分 10 分，扣 1 分，得 9 分。

（1）高质量发展综合绩效

该指标满分 5 分，扣 1 分，得 4 分。根据工业和信息化局上报的资料，工业和信息化局在 2024 年度全县高质量发展综合绩效考核中，获得良好等次，排名在 10%~30%，得分 4 分。

（2）服务对象满意度

该指标满分 5 分，得 5 分。本次满意度调查的对象为曹县工业和信息化局管理服务的企业等，共收到 105 份的问卷反馈。结果显示，调查对象对曹县工业和信息化局部门履职总体满意度达到 100%，其中 91.43% 的受益企业非常满意，7.62% 的受益企业较为满意，0.95% 的受益企业一般满意，满意度超过 95%，得 5 分。

四、部门主要业绩

2024 年以来，曹县工业和信息化局认真贯彻落实国家、省、市关于经济工作的一系列决策部署，坚持稳中求进工作总基调，坚定不移把工业经济作为头号工程来抓，坚持实施工业强县战略，认真落实重点产业“链长制”，全县工业经济保持稳健向好、进中提质的良好态势。

五、存在的问题

（一）预算编制的前瞻性有待加强

一是曹县工业和信息化局预算编制的前瞻性不足，年初预算未能充分预估年度内可能开展的业务范围及项目需求，预算资金未充分覆盖年度实际需求，导致年中出现多项临时性项目的追加



与支出。

二是政府采购预算前置工作有待强化。评价组经查阅资料发现，2024年度曹县工业和信息化局签订《曹县企业入驻“山东制造·云上展厅”平台项目合同》，该合同总额599.8万元，但24年度预算与项目立项均未体现该项目。

（二）收入预算统筹管理有待加强

评价组通过调阅一体化系统、总账、明细账、记账凭证发现，工业和信息化局存在一体化系统与新中大账户两类账户。按照《曹县人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见》（曹政发〔2022〕5号）要求，要从财政收支两端全面强化预算统筹，实行“全口径、一体化”预算编制。但截止2024年底，工业和信息化局非零余额账户仍正常使用，收入统筹管理有待加强。

（三）固定资产管控能力有待加强

评价组通过调阅合同、发票、记账凭证等资料发现工业和信息化局固定资产管控水平仍有提升空间。固定资产管理账实脱节，二级单位化工园区“有毒有害气体环境风险预警体系建设项目”已达使用状态，2024年共支付合同费用90.00万元，仅将50.00万入无形资产和40.00万入固定资产，未按项目总金额完整核算，造成资产信息与实际脱节，管护责任难以界定，影响政府资产安全完整与财政资金使用效益，也无法按规定正常计提折旧。

六、意见建议

（一）强化预算编制精准性，优化执行监控



一方面要强化预算编制的精准性与严谨性，在预算编制阶段深入调研分析每个项目的实施进度、资金需求及潜在变动因素，结合往年项目执行情况和本年度实际需求，科学合理编制预算，提升预算编制精准度，减少预算调整频次，避免年中临时追加。

另一方面在项目执行过程中定期对预算数据、实际拨款数据、实际使用数据等进行核对，构建动态预算执行监控体系，实时跟踪项目进展与资金使用情况，针对支出时间滞后的项目，深入分析原因并及时采取应对措施推进执行，确保预算按计划执行，提高资金使用效率。

（二）加强收入预算统筹管理

加强银行账户管理，对所有银行账户开展全面梳理与清查，确保所有银行存款在一体化系统中准确反映，同时规范账户使用，严格按照规定列支费用。建立账户资金动态监控机制，将所有账户资金纳入年度预算，杜绝形成资金“体外循环”，严格费用支出审核。

（三）强化固定资产管控

规范固定资产管理，明确固定资产购置、验收、入账、保管、处置等环节的流程与责任，加强固定资产入账管理以确保及时准确入账，定期开展固定资产清查盘点以核实资产数量与存放地点、保障资产安全完整，规范固定资产核算以将符合条件的项目支出及时转入固定资产，并在一体化系统中准确体现，全面提升固定资产管理水平。



山东德睿融投资咨询有限公司

2025年9月