

**曹县综合行政执法局**  
**2024 年度部门整体支出绩效评价报告**

**委托单位：曹县财政局**

**预算单位：曹县综合行政执法局**

**评价机构：山东德睿融投资咨询有限公司**

2025 年 9 月



## 一、部门概况

### （一）部门职能

曹县综合行政执法局是曹县政府工作部门，为正科级，加挂曹县城市管理局牌子。主要职责是贯彻执行省、市、县关于推行综合行政执法体制改革工作的方针政策和决策部署，落实县委、县政府的工作要求。

### （二）内设机构和人员编制

曹县综合行政执法局设置 6 个职能科室，分别为办公室（加挂督查科牌子）、人事政工科（加挂党建办公室牌子）、法制科、综合业务科（加挂拆违办公室牌子）、城市管理科、公共事业管理科。另设置三个二级单位，分别为市政设施管理服务中心、环境卫生服务中心、园林服务中心。

曹县综合行政执法局本级 2024 年末实有在职人员 348 人，其中公务员 13 人，事业管理人员和专业技术人员 335 人，设局长 1 名，副局长 2 名。二级单位曹县园林服务中心 2024 年末实有在职人员 8 人，全部为事业管理人员和专业技术人员。二级单位曹县环境卫生服务中心 2024 年末实有在职人员 82 人，全部为事业管理人员和专业技术人员。二级单位曹县市政设施管理服务中心 2024 年末实有在职人员 51 人，全部为事业管理人员和专业技术人员。

### （三）部门绩效目标

#### 1.部门战略目标



在县委、县政府的坚强领导下，综合行政执法局围绕城市管理建设大会战总体目标，全面推进城市精细化管理，不断加强执法队伍建设，努力开创行政执法工作高质量发展的新局面。

2. 年度整体绩效目标。曹县综合行政执法局根据三定方案及业务活动开展情况梳理部门预算整体绩效目标表，2024 年度部门整体绩效目标包括：

贯彻执行城市管理方面的方针、政策、法律、法规和有关规定；拟订本县城市管理方面的规范性文件及相关规定，并监督实施；拟订全县城市管理发展战略、发展规划并组织实施；研究提出城市管理重大问题的政策建议；配合有关部门做好优化营商环境有关工作。

根据总体规划，参与拟订城镇容貌、环境卫生、园林绿化、市政设施、城镇民用燃气、城市居民集中供热、供水、节水、排水、户外广告、环境艺术作品、数字化城管等城市管理领域专项规划，并组织拟订、实施年度工作计划和项目实施计划；负责管理和维护城市地下管线信息系统，组织城市地下管线普查。

参与编制县级城市建设管理固定资产投资规划；负责拟订城镇容貌、环境卫生、园林绿化、市政设施、城镇民用燃气、城市居民集中供热、城市供水、节水、排水、户外广告、环境艺术作品、数字化城管等城市管理领域年度养护、管理投资计划并组织实施，组织或参与有关项目的竣工验收。

管理县级城市维护费，参与拟定城市维护费及有关专项经费



的年度使用计划并监督检查落实情况；组织拟定公用事业服务质量标准和服务规范，参与拟定城市市政公用事业的价格和收费标准，并组织实施、监督检查；负责拟定城市市政公用设施的有偿使用计划并监督管理。

负责城乡环卫一体化、环境卫生工作；负责城镇容貌和户外广告、环境艺术作品设置管理工作，组织拟订相关地方标准并监督实施、督查考核；负责环境卫生设施迁移、拆除、封闭的监督管理；会同有关部门，负责城区户外广告、环境艺术作品设置和沿街建筑物装饰装修及各类临时服务设施设置的监督管理工作；负责城区大中型环卫基础设施建设及生活垃圾处理监督管理工作；负责城市开发建设项目设计方案中的环卫设施审核工作。

负责全县城市市政设施养护和管理工作。

负责城市园林绿化和环境艺术管理工作，组织拟订相关地方标准并监督实施、督查考核；负责园林绿化、环境卫生的养护和管理工作；负责园林城市的创建工作；参与拟订城市环境艺术作品设置的布局规划；负责城区环境艺术作品设置技术标准的审查和监督管理工作；负责县级以上风景名胜区的审核报批和监督管理工作；负责城区占用城市园林、绿地的审批事项中和城市建设项目设计方案中园林绿地率的审核工作；参与和市容市貌管理有关专项规划的编制；会同自然资源和规划部门，负责城市绿线的监督管理工作。

负责城镇民用燃气、城市居民集中供热、城区污水处理、城



市节水、城市供水、城市排水、公共自行车等公用事业的行业管理工作，组织拟订相关地方标准和服务规范并监督实施、督查考核；负责城区公共自行车管理工作。

负责全县城市综合管理工作；负责数字化城管工作，负责县级数字化城管系统和 12319 服务热线建设管理工作。

拟订城市管理科技发展规划，组织实施市容环境卫生、园林绿化、市政设施、城镇民用燃气、城市居民集中供热、城市污水处理、城市节水、城市供水、城市排水、户外广告、环境艺术作品、数字化城管等科技攻关、技术推广、对外交流合作。负责城市管理人才队伍建设。

负责城市河道管理工作；承担推进城市污水处理、城市垃圾处理、城市节水等城市减排工作。

负责组织实施城市防汛工作。

负责城市管理领域安全生产监管工作。

负责城市规划区内乱搭乱建安全专项整治工作；指导环卫机构做好安全生产工作。

负责职权范围内综合行政执法工作，行使相关行政处罚权及有关强制措施权，组织实施专项整治。

#### **（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，曹县综合行政执法局本级年初收、支预算总计 6,770.83 万元，全部为一般公共预算收入，与 2023 年预算 4,776.80



万元相比，预算收、支总计各增加 2004.03 万元，增长 41.95%。其中：基本支出 5,625.83 万元，增加 1,359.03 万元；项目支出 1,145 万元，增加 645 万元。收支预算增加的主要原因，一是人员工资增加；二是非税收入增加；三是清洁取暖项目补贴增加。

2024 年度，曹县园林服务中心年初收、支预算总计 117.00 万元，全部为一般公共预算收入，2023 年未编制预算。

2024 年度，曹县环境卫生服务中心年初收、支预算总计 3,009 万元，全部为一般公共预算收入，与 2023 年预算总计一致。

2024 年度，曹县市政设施管理服务中心年初收、支预算总计 1169.13 万元，其中：一般公共预算收入为 329.13 万元，政府性基金预算收入 840 万元，2023 年未编制预算。

## 2.部门整体收、支决算情况

### (1) 曹县综合行政执法局本级决算收、支决算情况

2024 年度，曹县综合行政执法局本级决算收入合计 9,907.49 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 6,143.81 万元，比年初预算减少 627.02 万元；政府性基金预算财政拨款收入 3,763.68 万元，主要是本年为支付以往年度项目款申请的财政拨款，年初无此项预算。

2024 年度，曹县综合行政执法局本级决算支出合计 9,907.49 万元。其中，基本支出 4,647.78 万元，比年初预算减少 978.05 万元；主要原因是自收自支人员 82 人和差额人员 170 人工资社保等全额纳入年初预算中，但实际未全额拨付（未拨付部分包括 11-12



月工资、24年全年社保年金、24年半年住房公积金)；项目支出5,259.71万元，比年初预算增加4,114.71万元，差异率为359%，主要原因是2024年项目支出多为以前年度项目付款。

### (2) 二级单位曹县园林服务中心决算收、支决算情况

2024年度，二级单位曹县园林服务中心决算收入合计582.02万元，全部为财政拨款收入，其中一般公共预算财政拨款收入212.17万元，比年初预算增加95.17万元；政府性基金预算财政拨款收入369.85万元，全部为本年为支付园林绿化养护项目款申请的财政拨款，年初无此项预算。

2024年度，二级单位曹县园林服务中心决算支出合计582.02万元。其中，基本支出112.17万元，比年初预算减少4.83万元；主要原因是2024年内部人员请假缺勤导致扣发工资；项目支出469.85万元，全部为本年为支付园林绿化养护项目款，年初无此项预算。

### (3) 二级单位曹县环境卫生服务中心决算收、支决算情况

2024年度，二级单位曹县环境卫生服务中心决算收入合计3,162.67万元，全部为财政拨款收入，其中一般公共预算财政拨款收入2,801.32万元，比年初预算减少207.68万元；政府性基金预算财政拨款收入361.35万元，全部为本年为支付以往年度购置洒水车湿扫车洗扫车申请的财政拨款，年初无此项预算。

2024年度，二级单位曹县环境卫生服务中心决算支出合计3,162.67万元。其中，基本支出2,801.32万元，比年初预算减少



207.68 万元，主要原因是 2024 年人员经费未能按预算足额拨付，工资实际发放至 2024 年 8 月，导致全年人员支出大幅低于预算安排；项目支出 361.35 万元，全部为本年支付以往年度购置洒水车湿扫车洗扫车款项，年初无此项预算。

#### （4）二级单位曹县市政设施管理服务中心决算收、支决算情况

2024 年度，二级单位曹县市政设施管理服务中心决算收入合计 1,170.70 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 376.15 万元，比年初预算增加 47.02 万元；政府性基金预算财政拨款收入 794.55 万元，比年初预算减少 45.45 万元，全部为本年为支付全年路灯电费申请的财政拨款。

2024 年度，二级单位曹县市政设施管理服务中心决算支出合计 1,170.70 万元。其中，基本支出 310.49 万元，比年初预算减少 18.64 万元，主要原因一方面是退休 1 人，另一方面 2024 年 12 月工资未支；项目支出 860.21 万元，比年初预算增加 20.21 万元，包括全年路灯电费支出 794.55 万元和年初预算未包含的人身伤亡补偿金 65.66 万元。

## 二、绩效评价工作开展

### （一）评价范围和目的

本次绩效评价的对象为曹县综合行政执法局 2024 年度财政预算和部门整体的绩效，具体评价范围包括：（1）曹县综合行政执法局本级 2024 年度一般公共预算财政拨款支出决算 6,143.81 万



元，其中基本支出 4,647.78 万元，项目支出 1,496.04 万元；政府性基金预算财政拨款支出决算 3,763.68 万元，全部为项目支出；

（2）二级单位曹县园林服务中心 2024 年度一般公共预算财政拨款支出决算 212.17 万元，其中基本支出 112.17 万元，项目支出 100.00 万元；政府性基金预算财政拨款支出决算 369.85 万元，全部为项目支出；（3）二级单位曹县环境卫生服务中心 2024 年度一般公共预算财政拨款支出决算 2,801.32 万元，全部为基本支出；政府性基金预算财政拨款支出决算 361.35 万元，全部为项目支出；

（4）二级单位曹县市政设施管理服务中心 2024 年度一般公共预算财政拨款支出决算 376.15 万元，其中基本支出 310.49 万元，项目支出 65.66 万元；政府性基金预算财政拨款支出决算 794.55 万元，全部为项目支出。

时间阶段为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

评价目的：2024 年曹县综合行政执法局部门整体绩效评价，通过收集该局基本情况、预算管理、部门战略目标和年度计划及组织架构等信息，分析该局资源配置的合理性、目标战略目标完成及履职情况，总结经验做法，找出资金使用和管理中的薄弱环节，提出改进建议，提高财政资金使用效率。

## （二）绩效评价指标体系设置

根据确定的曹县综合行政执法局整体绩效目标，结合部门整体的具体情况和管理要求，考虑到个性指标与共性指标相结合，从财政资源配置、预算管理、绩效管理、部门履职效能、社会效应



等五个方面确定绩效评价第二、三级指标，并尽量将其分解成可以具体量化的绩效评价指标。

### 三、绩效评价结论情况

#### （一）综合评价结论

2024年度曹县综合行政执法局整体绩效评价等级为“中”。

#### （二）绩效分析

##### 1.财政资源配置分析

对财政资源配置的评价主要从预算安排与部门职能匹配度、收入预算统筹以及运行成本三个方面进行绩效分析，满分15分，得分7.8分，得分率为52%。

主要失分在于多个项目的名称高度重合，未按照项目库管理要求进行梳理；全年预算数相比年初预算数变动较大；重点项目支出安排率偏低；存在未按规定纳入部门预算的非财政拨款收入。

##### 2.部门预算管理分析

预算管理绩效评价主要从预算执行进度、收入预算完成率、财政结转结余控制率、预决算信息公开、预算管理一体化和项目库管理情况、财会管理、政府采购管理、资产管理、转移支付资金管理等九个方面进行分析。满分35分，得分22.2分，得分率为63.43%。

主要失分在于单位资金收入偏离度过高、财政结转结余率和财政结转结余变动率过高、政府采购执行率过低、部门未对闲置资产和在用资产进行区分以及未提供对下转移支付资金分配方案、



项目安排文件、信息公开及过程调度、监督检查资料、绩效资料。

### 3.部门绩效管理分析

绩效管理评价主要从绩效目标管理、绩效主体责任落实、绩效评价结果应用三个方面进行分析。满分 15 分，得分 10.5 分，得分率为 70%。

主要失分在于缺少部分绩效运行监控表，事前绩效评估、绩效自评未实现全面覆盖，未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以及未将事前绩效评估结果、财政重点评价作为编制预算、完善政策和改进管理的重要依据。

### 4.部门履职效能分析

评价组按照部门职责以及 2024 年度重点工作，对曹县综合行政执法局部门职责履行设置指标体系进行绩效评价，考核 2024 年度整体目标完成情况、项目绩效落实情况。该指标满分 25 分，得分 10.7 分，得分率为 42.8%。

主要失分在于根据部门 2024 年工作总结、项目支出绩效自评表及工作完成情况支撑材料，反映相关重点任务未全部完成；此外部门评价年度的项目支出绩效复评结果与自评结果的差异度较大，部门 19 个项目自评等级结果 18 个为优、1 个为良，复核等级结果为 13 个优、0 个良、1 个中和 5 个差。

### 5.社会效应评价

从高质量发展综合绩效及服务对象满意度两个方面进行综合评价。满分 10 分，得分 9.2 分，得分率 92%。



主要失分点在于服务对象满意度调查结果显示的满意度不足95%。

#### 四、部门主要业绩

##### （一）精细管理，城市品质建设全面提升

开展市容专项整治，打造6条示范路，常态化清理乱贴乱画、店外经营、流动摊点等各类市容乱象，市容环境显著改善。推行机械+人工保洁模式，对9条主干道实施深度巡回作业，集中清理绿化带及悬挂垃圾，清运垃圾20余吨；规范水系保洁和33座公厕运维。推进拆违透绿，完成10处绿植种植，抢抓时令补植乔灌木、绿篱草籽5.2万余平方米，组织绿化设施规划专家论证。常态化开展市政设施维修，翻新广场景观、园路及防腐木设施，检修亮化路灯、控制柜及线路，市政功能完好稳定。数字城管高效运转，全年受理处置城市管理问题19694起，处置率100%、按期处置率99.58%，群众满意度持续提升。

##### （二）聚焦主业，执法办案能力持续精进

制定执法及法治培训方案，开展4次专题培训、参训700人次，队伍专业素养有效提升。落实案件抽查回访、三书同达机制，完善权责清单，调整权责事项252项；全年办理简易及普通程序案件475件。开展涉企执法专项整治，规范执法行为，受理施工登记99起并做好服务告知。统筹城管、环保、自然资源、住建、教育等多领域执法，全覆盖查处各类违法行为，监管成效突出。

##### （三）夯实基础，安全生产底线不断加固



牵头抓好燃气全链条专项整治，开展安全培训 10 余场次、参训 500 余人次，组织应急演练提升处置能力。对全县液化气、加气、管道气企业全覆盖排查，发现隐患 180 项全部闭环整改。深入小区、乡镇开展燃气安全宣传 10 余场，结合防灾减灾等节点开展广场宣传，发放各类宣传资料近万份，群众安全防范意识明显增强。

#### **（四）锻造铁军，队伍作风建设向上向好**

常态化开展“三会一课”和集中学习，组织祭英烈、百姓宣讲等主题活动，强化党员党性教育。举办党纪读书班、廉政基地参观、条例宣讲、知识答题及警示教育，筑牢廉洁自律防线。聚焦执法、环卫、市政等领域整治不正之风，公开监督举报渠道，主动接受社会监督，队伍作风形象持续优化。

#### **（五）紧扣关键，重点工作推进扎实有力**

清零建筑垃圾存量，排查 82 个小区物业，规范垃圾存放备案，从严查处违规行为，建立全流程监管机制，专项规划有序编制。推进燃气安全、路灯养护“小切口”整治，健全管理制度，整改隐患 130 项，查处非法售气案件，解决群众急难愁盼问题 45 件。建成 3 处便民市场，打造特色夜市疏导流动摊贩；新增供热覆盖面积 290 万平方米，民生保障持续加码。多形式开展垃圾分类宣传，完善管理平台。以“三亮”行动优化营商环境，实现水电气热信事项线上线下集成办理。推进执法进小区，纳入管理小区达 81 个，优化网格化分工，打通城市管理服务最后一公里。



## 五、存在的问题

### （一）预算编制缺乏前瞻性、科学性

曹县综合行政执法局本级及二级单位 2024 年初收、支预算合计 11,065.96 万元，其中一般公共预算收入 10,225.96 万元，政府性基金预算财政拨款收入 840 万元。年中调整后预算收入为 14,822.88 万元，其中一般公共预算财政拨款 9,533.45 万元，政府性基金预算财政拨款 5,289.43 万元。以上情况说明曹县综合行政执法局预算安排缺乏前瞻性、科学性。在年度执行过程中，项目的推进与资金规划面临诸多变数，主要系上级专项资金的不确定性以及部分项目支出的时间滞后，使得年初预算难以精准涵盖全年实际需求，凸显出在预算编制环节对项目前瞻性预估不足以及与上级部门资金沟通协调有待加强等问题。

### （二）政府采购执行不规范，资金支付脱离国库集中支付监管

2024 年曹县综合行政执法局在“物业管理服务”采购项目的资金支付环节存在脱节与违规问题，暴露出政府采购管理与资金支付控制方面的短板，具体问题包括：

多项关键数据矛盾，财务管理基础薄弱：该项目不同系统间数据存在巨大差异，预算一体化系统显示支出 12.33 万元，财务核算系统（新中大）实际列支 16.44 万元，而最终决算报表却按合同总额 17.81 万元上报。三套系统三个数据，严重破坏了财务信息的真实性与一致性，反映出财务基础工作混乱，账务处理极不规范。



资金支付脱离国库集中支付监管：经查，16.44 万元的实际支出中，仅有 12.33 万元通过财政授权的零余额账户支付，剩余的 4.11 万元通过单位银行存款账户进行支付。此举严重违反了《政府采购法》及国库集中支付制度的强制性规定，使得本应处于财政全程监控下的预算资金支付行为脱离了监管视野。

支付进度与合同约定脱节，内控失效：该项目合同未明确约定付款进度节点，导致财务支付缺乏依据，支付行为随意性大。这不仅可能造成超进度付款、资金沉淀等问题，也反映了部门在合同管理和履约验收环节的内控机制形同虚设，资金安全面临严峻挑战。

### **（三）财务系统并行致数据失衡，内控协同机制存在明显短板**

二级单位曹县园林服务中心在 2024 年财务管理中，未能实现财务系统的统一管理的有效衔接，暴露出严重的内部控制缺陷。该单位同时使用预算一体化系统和财务核算系统（新中大）进行内部账务核算，其中预算一体化系统和财务核算系统（新中大）主要由外包人员负责操作，而内部财务人员仅侧重于会计凭证的核算与整理，未能主动且全面地掌握与核对财政系统间的数据，导致两套系统间形成信息壁垒，数据协同严重不足。

经详细核查，2024 年末两套系统中财政拨款预算收入明细账期末余额存在 0.53 万元差异，且部分项目支出的性质描述、金额记录不一致，违反了《行政事业单位内部控制规范》中关于信息



系统整合与数据一致性的基本要求。同时，系统差异背后反映的是单位财务内控意识薄弱、岗位责任不清、核对机制缺失，既影响会计信息的真实性、完整性，也可能带来资金管理风险，削弱财政预算执行的严肃性和准确性。

#### **（四）部门内控管理制度规范性、完整性有待加强**

经核查曹县综合行政执法局内部管理制度体系，发现其在制度整体性与规范性方面存在明显不足，难以形成系统、有效的内部管理约束机制。

制度更新滞后，与政策法规不同步：部门核心管理制度长期未修订，无法匹配当前国家法律及政策要求。其中，《曹县综合行政执法局职能配置、内设机构和人员编制规定》印发于2019年3月31日，《曹县综合行政执法局“三重一大”决策制度实施办法》印发于2019年12月8日，两项关键制度自出台至今已超6年未更新，期间国家关于综合行政执法、预算管理、内部控制等领域的政策法规已多次调整，现有制度难以支撑当前管理需求。

会议制度缺失，决策与议事流程不完整：部门会议管理体系存在明显空白，仅制定《党组会议制度》，未建立局长办公会议制度、局务会议制度，导致行政决策、业务部署等工作缺乏明确的议事规则；同时，缺少会议纪律管理规定，且未将“三会一课”制度、民主生活会制度纳入内部会议制度体系，党建工作与行政会议管理脱节，无法通过规范会议机制保障决策科学、执行高效。

曹县综合行政执法局在内部管理体系构建上尚不成熟，制度



建设缺乏系统性规划，既未及时跟进外部政策变化更新现有制度，也未结合部门职能完善制度覆盖范围，难以通过内控制度有效防范管理风险、规范工作流程。

#### **（五）绩效管理制度不完善，绩效自评工作重视度不足**

基于现场调研与资料分析，曹县综合行政执法局及下属二级单位虽对 2024 年度 19 个预算项目（本级 15 个、二级单位 4 个）均设置了绩效目标申报表，并完成了项目支出绩效自评，但存在缺漏：一是绩效指标设定脱离实际且自评形式化，如圣元环保垃圾处理项目“日处置垃圾吨数”未考虑季节性波动等客观因素、亮化工程项目“购置并安装亮化设施数量”统计维度与设定不一致，实际值与目标值存在偏离，且自评时直接按目标值填列，未反映真实完成情况及分析波动成因；二是存在未完工项目（如 2024 年清洁取暖项目）在自评表中标注“已完工”并计分的问题；三是执行偏差分析缺位，对执行率低于 60% 的低效项目未开展障碍归因分析，未能识别影响产出目标实现的根本性症结。

### **六、意见建议**

#### **（一）强化预算编制精准性，优化预算执行监控**

一是增强预算编制的科学性和精准性。应结合往年执行情况 and 政策变化，深入开展项目可行性论证和资金需求测算，建立健全项目库动态管理机制，提高年初预算的准确性和覆盖率，减少执行中的频繁调整；二是强化与上级部门的沟通协调。主动对接财政及业务主管部门，及时了解专项资金政策动向和拨付计划，



争取提前获取资金安排信息，将预期收入尽可能纳入年初预算，降低因上级资金不确定性带来的调整压力；三是严格预算执行和绩效监控。对确需调整的预算，应规范内部审批流程，加强事中绩效评估和动态跟踪，确保资金调整依据充分、程序合规。同时，将预算执行率、调整率等纳入绩效评价体系，推动形成“预算-执行-评价”的管理闭环。

## **（二）严格执行国库集中支付制度，强化政府采购全流程内控**

首先立即纠正支付方式，确保所有支付行为受控。严格落实国库集中支付制度，严禁将财政预算资金通过单位实有资金账户进行支付。所有政府采购资金必须通过财政零余额账户直接支付到最终供应商，确保资金流转全程处于财政动态监控之下，切实保障资金安全。

其次全面核查整改，确保财务数据真实一致。组织对全局政府采购项目支付情况进行专项审计，重点核查预算管理一体化系统、单位账簿、决算报告之间数据的一致性。对发现的问题立即进行账务调整，确保账实相符、账表一致，夯实财务管理基础。

最后健全采购内控制度，规范合同与支付管理。完善政府采购内部操作规程，强化合同管理。政府采购合同必须明确约定付款条件、付款比例、验收标准和付款时间节点，财务支付必须严格以合同条款和验收结果为依据。加强财务部门与业务部门的衔接，形成“采购-合同-验收-支付”的闭环管理，杜绝支付的随意



性，提升内控有效性。

### **（三）推进系统整合与数据统一，强化财务内控协同机制**

一是组织系统数据核对与调整，责令园林服务中心全面清查财务核算系统（新中大）与一体化系统的财政拨款收入及支出数据，追溯差异根源，调整账目，确保两套系统 2024 年度数据一致、账实相符；二是扭转“人员分离”局面，明确要求单位内部财务人员必须直接参与并主导一体化系统的操作与监督，收回外包人员的数据录入及处理权限，强化内部人员对财政系统数据的掌控力和责任感；三是建立系统间定期对账机制，将财务核算系统（新中大）与一体化系统的科目余额、项目支出明细等关键数据纳入每月末必对的财务流程，形成差异调节表并由财务负责人签字确认，确保问题及时发现、及时纠正；四是强化内控建设与人员培训，修订财务管理制度，明确系统操作权限、责任岗位及核对流程，加强对财务人员的业务培训和职业道德教育，提升其对多系统数据的整合管理能力和责任意识，杜绝类似问题再次发生。

### **（四）完善内控体系，规范部门管理**

首先，依据部门职能与管理需求，补充完善缺失的各类制度，构建日常工作制度规范业务操作流程等，并且按照外部政策及内部管理要求及时更新制度汇编中的相关内容。其次，强化制度的整合与衔接，使各项制度相互关联、相互支撑，形成有机整体，避免出现制度冲突或空白地带。最后，加强制度培训与宣传，通过定期组织培训、印发制度手册等方式，让全体员工深入理解并自



觉遵守内控制度，确保制度能够有效落地实施，提升曹县综合行政执法局内部管理的规范化与精细化水平。

### **（五）健全绩效制度，强化绩效管理**

一是组织相关人员研究制定符合本部门实际情况的绩效管理制度，明确绩效目标设定、运行监控、评价考核以及结果应用等全流程规范，使绩效工作有章可循。二是重视规范项目绩效运行监控，安排专人定期对预算项目的绩效情况进行跟踪监控，及时收集数据、分析偏差，对于发现的问题及时调整项目执行策略，确保项目绩效目标的达成。三是针对以往绩效评价提出的问题建立整改台账，明确整改责任人和整改期限，将预算绩效管理制度的建立与完善作为重点整改任务，定期检查整改情况，形成闭环管理，杜绝问题重复出现。四是通过培训、交流等方式提高全体员工对绩效管理的认识与重视程度，促进各部门在项目实施过程中主动配合绩效管理工作，形成全员参与绩效管理的良好氛围，推动曹县综合行政执法局绩效管理水平的全面提升。

山东德睿融投资咨询有限公司

2025年9月