

2024年茂县部门、项目（政策）支出  
绩效评价汇总报告

川中致远会咨字〔2025〕第1号

报告专用章

四川中致远会计师事务所有限公司

Sichuan zhongzhiyuan certified public accountants Co. Ltd

2024年11月30日

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>)进行查验。  
报告编码: 川253WY4LA52



# 目 录

一、开展绩效评价的目的 .....	- 1 -
(一) 政策背景 .....	- 1 -
(二) 开展绩效评价的目的 .....	- 2 -
二、绩效评价过程 .....	- 2 -
(一) 评价对象选取 .....	- 2 -
(二) 报告及指标体系标准确定 .....	- 4 -
(三) 评价流程 .....	- 4 -
三、评价结果 .....	- 5 -
(一) 财政政策、项目、部门整体综合评分情况 .....	- 5 -
(二) 满意度问卷调查情况 .....	- 8 -
(三) 部门整体支出绩效评价存在的问题 .....	- 9 -
(四) 项目（政策）支出绩效评价主要存在的问题 .....	- 18 -
四、本次绩效评价结果运用 .....	- 32 -
五、相关建议 .....	- 33 -
(一) 加强绩效目标编制及审核 .....	- 33 -
(二) 加强绩效管理监督 .....	- 34 -
(三) 加强部门预算管理 .....	- 34 -
(四) 加强对资金监管及使用效益 .....	- 34 -
(五) 加强绩效评价结果的应用 .....	- 35 -



# 四川中致远会计师事务所有限公司

Sichuan Zhongzhiyuan Certified Public Accountants Co., Ltd

川中致远会咨字〔2025〕第1号

## 2024年茂县部门、项目（政策）支出 绩效评价汇总报告

茂县财政局：

受贵局委托，由四川中致远会计师事务所有限公司对全县2023年度11个部门整体支出、27个项目支出以及10个政策支出实施重点绩效评价，具体情况汇报如下：

### 一、开展绩效评价的目的

#### （一）政策背景

全面实施预算绩效管理是推进国家治理体系和治理能力现代化的内在要求，是深化财税体制改革、建立现代财政制度的重要内容，是优化财政资源配置、提升公共服务质量的关键举措，是推动党中央、国务院重大方针政策落地见效的重要保障。

《中华人民共和国预算法》、《国务院〈关于深化预算管理制度改革〉的决定》（国发〔2014〕45号）、《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）、财政部



《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）等文件明确提出了实施全过程预算绩效管理的要求。

## （二）开展绩效评价的目的

绩效评价作为全过程预算绩效管理的事后环节，开展绩效评价工作，对绩效目标、资金管理、过程控制、项目完成、项目效益等方面进行全面、客观、公正、科学的评价，对资金支出行为过程及其效果进行综合评价和判断，评价资金使用的科学性、合理性和有效性。分析存在的问题，提出资金管理、项目管理、完善制度机制、调整支出结构的相关建议，为以后年度预算编制提供参考依据，促进资金使用效益提升。

## 二、绩效评价过程

### （一）评价对象选取

#### 1. 部门选取情况

2024年，茂县财政局选取了11个县级部门开展重点绩效评价，详见下表：

序号	抽评单位名称
1	茂县国有资产管理中心
2	中国共产党茂县委员会政法委员会
3	中国共产党茂县委员会办公室
4	中国人民政治协商会议四川省茂县委员会
5	茂县统计局
6	中国共产党茂县委员会党校
7	茂县洼底镇人民政府



序号	抽评单位名称
8	茂县残疾人联合会
9	茂县红十字会
10	茂县社会保险事业管理局
11	茂县水务局

## 2.项目（政策）选取情况

茂县财政局抽取了 37 个项目（政策）开展绩效评价，详见下表：

序号	项目（政策）名称	序号	项目（政策）名称
1	购买居家养老服务补助	20	2021 年-2022 年度城区岷江河道管护项目
2	茂县 2023 年地方专业扑火队伍能力提升项目	21	档案馆数字档案馆建设项目
3	茂县党员干部教育培训阵地信息化建设（硬件设备及业务应用软件采购）	22	凤仪镇蓝店坡村、静州村污水管网建设项目
4	央省国有企业退休人员社会化管理财政补助资金	23	茂县自建房安全风险专项排查整治
5	2023 年中央财政农业经营主体能力提升资金	24	大熊猫国家公园小水电蛾耳沟一级电站、偏桥沟电站、木把电站清理退出第一批奖补资金项目
6	财政衔接推进乡村振兴补助资金-凤仪镇“羌脆李”基地配套产业道路提升建设项目	25	茂县应急指挥场所和信息化建设
7	财政衔接推进乡村振兴补助资金-凤仪镇“羌脆李”农田灌溉绿色防控建设项目	26	残疾人帮扶项目
8	财政衔接推进乡村振兴补助资金-2023 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金（以工代赈任务）	27	城镇保障性安居工程补助资金
9	农村综合改革资金-叠溪镇蚕丛村美丽乡村建设	28	2023 年中央财政实际种粮农民一次性补贴资金
10	农村综合改革资金-土门镇洋坪村 C338 次差路提升项	29	2023 年中央财政农田建设补助资金
11	财政衔接推进乡村振兴补助资金-沙坝镇纳呼村少数民族特色村寨保护与发展项目	30	县级储备粮油保管轮换费用及利息



序号	项目（政策）名称	序号	项目（政策）名称
12	财政衔接推进乡村振兴补助资金-叠溪镇较场村安全饮水巩固提升工程	31	农业保险财政补贴资金
13	茂县城区生活垃圾（含餐厨垃圾）处理、清运费	32	村医生生活补助
14	茂县城区环卫清扫保洁服务项目	33	上解 2023 年城乡居民养老保险抚恤补助县级配套资金
15	茂县叠溪镇 2023 年以工代赈示范工程	34	贫困人口代缴医疗保险
16	冬春救助	35	就业专项资金
17	茂县河西片区智慧停车场提升改造项目	36	孤儿生活补助
18	茂县火车站配套基础设施项目	37	营养改善计划资金
19	茂县南店坡至大河坝市政道路工程	38	\

## （二）报告及指标体系标准确定

根据《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）、茂县财政局《关于开展 2024 年财政重点绩效评价工作的通知》（茂财发〔2024〕42 号）文件，结合茂县实际情况，最后确定本次绩效评价报告及指标体系标准。

## （三）评价流程

1.前期准备。2023 年 9 月 2 日至 2023 年 10 月 25 日，四川中致远会计师事务所有限公司成立绩效评价工作组，开展现场评价工作。

2.资料收集。部门收集资料：单位基本概况、预算编制、预算执行、部门整体绩效自评、部门预算项目管理、国有资产报表、财务凭证、内控制度等资料。项目收集资料：项目



资料、财务凭证、管理制度以及其他相关文件等。

3.现场底稿。评价工作组现场评价时制作、填列工作记录，各现场评价点工作记录由被评价单位签字盖章。

4.报告撰写。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：项目基本情况、评价方法、评价结论、项目绩效分析（项目决策、项目管理、项目实施、项目结果等）、存在主要问题、相关建议等。

(2)政策绩效评价报告，内容包括：政策基本情况、评价方法、评价结论、项目绩效分析（政策制定、政策执行、政策效果等）、存在主要问题、相关建议等。

(3)部门整体绩效评价报告，内容包括：部门概况、财政资金收支情况、部门预算绩效分析（履职效职、预算管理、财务管理、资产管理、采购管理等）、部门预算项目绩效分析（项目决策、项目执行、目标实现等）、评价结论、存在问题、改进建议等。

### 三、评价结果

#### (一)财政政策、项目、部门整体综合评分情况

##### 1.部门整体评分情况

11个部门整体支出绩效评价平均得分为93.11分，部门整体支出绩效评价具体得分情况见下表：



序号	单位名称	指标分值
1	茂县统计局	96.3
2	中国共产党茂县委员会党校	95.58
3	茂县洼底镇人民政府	94
4	中国共产党茂县委员会政法委员会	93.89
5	中国人民政治协商会议四川省茂县委员会	91.79
6	茂县红十字会	91.38
7	茂县国有资产管理中心	100
8	茂县社会保险事业管理局	89.23
9	茂县水务局	88.57
10	茂县残疾人联合会	87.8
11	中国共产党茂县委员会办公室	95.65
平均得分		<b>93.11</b>

## 2.项目评分情况

27个财政支出项目绩效评价平均得分为**96.89**分,其中:民生类项目4个、平均得分为**97.84**分;基建类项目23个、平均得分为**96.72**分。项目支出绩效评价具体得分情况见下表:

序号	单位名称	项目名称	指标分值
1	茂县民政局	购买居家养老服务补助	99.99
2	茂县民族宗教事务管理局	财政衔接推进乡村振兴补助资金-沙坝镇纳呼村少数民族特色村寨保护与发展项目	98.25
3	茂县林业和草原局	茂县2023年地方专业扑火队伍能力提升项目	98
4	茂县叠溪镇人民政府	农村综合改革资金-叠溪镇蚕丛村美丽乡村建设	97



序号	单位名称	项目名称	指标分值
5	中国共产党茂县委员会 党校	茂县党员干部教育培训阵地信息化建设(硬件设备及业务应用软件采购)	96.85
6	茂县档案馆	档案馆数字档案馆建设项目	96.8
7	茂县残疾人联合会	残疾人帮扶项目	96.80
8	茂县交通运输局	农村综合改革资金-土门镇洋坪村 C338 次差路提升项	94.67
9	茂县科学技术和农业畜牧局	2023 年中央财政农业经营主体能力提升资金	94.55
10	茂县水务局	财政衔接推进乡村振兴补助资金-叠溪镇较场村安全饮水巩固提升工程	90.6
11	茂县发展和改革局	大熊猫国家公园小水电娥耳沟一级电站、偏桥沟电站、木把电站清理退出第一批奖补资金项目	99.14
12	茂县发展和改革局	茂县叠溪镇 2023 年以工代赈示范工程	98.06
13	茂县发展和改革局	财政衔接推进乡村振兴补助资金-2023 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金(以工代赈任	96.08
14	茂县凤仪镇人民政府	财政衔接推进乡村振兴补助资金-凤仪镇“羌脆李”基地配套产业道路提升建设项目	96.45
15	茂县凤仪镇人民政府	财政衔接推进乡村振兴补助资金-凤仪镇“羌脆李”农田灌溉绿色防控建设项目	94
16	茂县凤仪镇人民政府	凤仪镇蓝店坡村、静州村污水管网建设项目	92.8
17	茂县国有资产管理中心	央省国有企业退休人员社会化管理财政补助资金	100
18	茂县国有资产管理中心 (羌源公司)	茂县火车站配套基础设施项目	100
19	茂县国有资产管理中心 (羌鑫公司)	茂县河西片区智慧停车场提升改造项目	99
20	茂县应急管理局	冬春救助	100
21	茂县应急管理局	茂县应急指挥场所和信息化建设	98.44
22	茂县智慧城市服务中心	2021-2022 年度城区岷江河道管护项目	96
23	茂县智慧城市服务中心	茂县城区环卫清扫保洁服务项目	98.67
24	茂县智慧城市服务中心	茂县城区生活垃圾(含餐厨垃圾)处理、清运费	97.77
25	茂县住房和城乡建设局	城镇保障性安居工程补助资金	99



序号	单位名称	项目名称	指标分值
26	茂县住房和城乡建设局	茂县自建房安全风险专项排查整治	98.8
27	茂县住房和城乡建设局	茂县南店坡至大河坝市政道路工程	88.25
平均得分			96.89

### 3.政策评分情况

10个政策支出绩效评价平均得分98.80分，政策支出绩效评价具体得分情况见下表：

序号	单位名称	项目名称	得分	评价类别
1	茂县粮食和物资储备中心	县级储备粮油保管轮换费用及利息	100	财政政策
2	茂县林草局\茂县科农局	农业保险财政补贴资金	100	财政政策
3	茂县卫生健康局	村医生生活补助	100	财政政策
4	茂县城乡居民养老保险事业管理局	上解2023年城乡居民养老保险抚恤补助县级配套资金	100	财政政策
5	茂县医疗保障局	贫困人口代缴医疗保险	100	财政政策
6	茂县民政局	孤儿生活补助	100	财政政策
7	茂县科学技术和农业畜牧局	2023年中央财政实际种粮农民一次性补贴资金	98	财政政策
8	茂县公共就业和人才交流服务局	就业专项资金	98	财政政策
9	茂县科学技术和农业畜牧局	2023年中央财政农田建设补助资金	96	财政政策
10	茂县教育局	营养改善计划资金	96	财政政策
平均得分			98.80	

### (二) 满意度问卷调查情况

对8个项目支出进行了问卷调查，调查对象96人次，满意96人，不满意0人。经统计，8个项目平均满意度为100%。



对 2 个政策支出进行了问卷调查，调查对象 30 人次。其中 30 满意，不满意 0 人。经统计，2 个政策平均满意度为 100%。

### （三）部门整体支出绩效评价存在的问题

#### 1. 绩效目标设置不合理。主要涉及的单位：

序号	部门	问题
1	中国人民政治协商会议四川省茂县委员会	项目绩效目标社会效益指标设置不合理,如委员视察费项目社会效益指标三级指标“按规定组织政协委员视察≥98%”,指标含义不明确,缺乏具体衡量标准;政协第十六届茂县委员会第二次会议项目社会项目效益指标三级指标“充分发挥专门协商机构作用,认真履行政协、民主监督、参政议政职能=100 场次”,指标过于笼统,涵盖了多个方面的内容,难以量化评估,指标与指标值不匹配。
2	茂县洼底镇人民政府	包虫病资金项目、镇人大工作经费项目、2023 年养老服务业发展资金项目、基层武装工作经费项目等数量指标的三级指标均为“洼底镇各村=5 个”,该数量指标的设置过于简单,没有考虑到各村实际情况和需求差异,根据各村实际情况和需求差异,灵活、有针对性设置指标,以确保项目资金的有效使用和绩效目标的实现。

**意见或建议：**建议完善绩效目标设置。在编制部门整体绩效目标时，应依据总体目标，结合各项具体工作职责和工作任务，确定每项工作任务预计要达到的产出和效果，从中概括、提炼出最能反映工作任务预期实现程度的关键性指标，将其确定为相应的绩效指标。这些绩效指标将部门整体绩效目标细化分解为具体工作任务，与部门年度任务数或计划数相对应。绩效目标一级指标主要包括：成本指标、产出指标、效益指标和满意度指标。三级指标应设定具体的量化目标，以便于在实际工作中进行准确的衡量和评估。

#### 2. 三重一大事项未经集体决策。主要涉及的单位：

序号	部门	问题
----	----	----



1	中国共产党茂 县委员会政法 委员会	2023年4月26号凭证支茂县政法典型案例宣传片拍摄制作费50,000.00元,2023年12月11号凭证支专线技术服务费39,600.00元,以上大额支付未见集体决策支付会议记录。根据单位《财务管理制度》“单位单项20,000.00元以上(含20,000.00元)支出,须经局党组会议集体研究决定”。
2	中国共产党茂 县委员会办公 室	2023年6月20号凭证支视频会议系统建设项目款764,000元,未见大额资金支付集体决策会议纪录。根据《中共茂县县委办公室“三重一大”议事规则(试运)》第(三)“重大项目安排及大额度资金使用,1、涉及县委办公室5万元及以上的基本建设、技术改造、生活设施的新建和大修等投资项目;2、涉及5万元及以上的固定资产、办公用品、办公设备等一次性购置项目……,除遇重大突发事件和紧急情况外,应由办公室以中层领导会议形式集体讨论决定”。
3	茂县水务局	2022年8月26日,茂县水务局和茂县羌鑫发展有限公司签订《车辆租赁协议》,租用丰田车一辆(车牌号:川UEM983),租期三年,自2022年8月26日至2025年8月25日,租赁金额分三次支付,2022年支付84,692.58元,2023年支付78,976.27元,第三年支付78,976.27元,重大经济事项未经三重一大会议决议。根据《行政事业单位内部控制规范(试行)》第十四条单位经济活动的决策、执行和监督应当相互分离。单位应当建立健全集体研究、专家论证和技术咨询相结合的议事决策机制。重大经济事项的内部决策,应当由单位领导班子集体研究决定……

**意见或建议:** 对于大额资金支付,应按照规定审批流程进行操作,避免未经决策的支付行为。加强制度建设,明确“三重一大”事项的具体内容和范围,确保所有相关人员都清楚了解;提高决策意识,加强对“三重一大”事项集体决策重要性的认识。

### 3.部门核心职能目标未完成。主要涉及的单位:

序号	部门	问题
1	茂县残疾人联合会	茂县残疾人联合会设置的核心职能目标包括“实用技术和职业技能培训大于或等于400人”,实际完成人数为30人。
2	茂县红十字会	茂县红十字会本次绩效评价选出3个可量化、可评价的核心职能目标完成情况如下: 职能目标1及完成情况:救护员培训大于或等于280人,实际完成247人。职能目标2及完成情况:应急救护“五进”培训人员大于或等于2500人,实际完成1255人。职能目标3及完成情况:应急救护普及培训大于或等于2500人,实际完成1255人。目标未完成。



3	茂县水务局	根据茂县水务局编制的《2023年部门整体支出绩效目标表》，本次绩效评价无法选出3个可量化、可评价的核心职能目标。
---	-------	--

**意见或建议：**应进一步完善部门整体目标编制，整体目标应囊括部门主要履职工作需实现的目标，指标目标值应紧密结合项目计划设定，为后续指导工作开展、绩效自评等奠定良好基础。加强建立有效的监控机制，定期跟踪和评估项目的进展，及时发现和纠正偏差，以确保绩效目标的实现。

#### 4.合同签订不规范。主要涉及的单位：

序号	部门	问题
1	茂县洼底镇人民政府	一是2023年12月第79号凭证购防爆烟花17,200元，合同签订不规范。茂县洼底镇犀牛村村民委员会向茂县凤仪镇供销合作社采购烟花爆竹签订《烟花爆竹购销合同》，合同甲方为茂县凤仪镇供销合作社，乙方未填写单位名称、加盖乙方印章及法定代表人签字，无合同签订日期、无采购数量。 二是2023年12月54号凭证支五寨村维护费17200元，茂县洼底镇五寨村村民委员会与茂县君易建材销售部签订了采购PE管《购销合同》，甲方茂县洼底镇五寨村村民委员会未盖章签字，合同无签订时间。
2	茂县水务局	2023年5月15日向首辅工程设计有限公司发送中标通知书，并在30天内签订合同。2023年7月5日茂县水务局和首辅工程设计有限公司签订《技术服务合同》。合同签订时间超中标通知书中通知签订的合同期限。

**意见或建议：**加强合同的审核，仔细核对相关要素和签订时间、合同内容，确保合同的有效性和合法性。

#### 5.取得的发票开具不合规。主要涉及的单位：

序号	部门	问题
1	中国共产党茂县委员会政法委员会	2023年12月57号凭证支燃油、洗车费4,019.00元，其中取得的部分加油发票不是单位全称。
2	中国共产党茂县委员会办公室	2023年5月8号凭证支汽车油费、2023年8月8号凭证支加油费，其中取得的部分加油费发票不是单位全称。
3	中国人民政治协商会议四川省茂县委员会	2023年9月14号凭证支付油费3,096.00元，其中取得的部分加油发票不是单位全称。



**意见或建议：**在报销费用时，对发票进行严格的审核，确保发票内容与实际业务相符，避免因发票问题导致的财务风险。建立健全发票管理制度，明确发票的开具、保管、使用等各个环节的管理要求，确保发票管理工作的规范化、制度化。

#### 6.采购未入固定资产。主要涉及的单位：

序号	部门	问题
1	茂县洼底镇人民政府	2023年6月8号凭证采购沙发及茶几6套，单价1,780.00元,共计10,680.00元；2023年6月12号凭证人大采购电视5,619.00元。以上资产采购未入固定资产。

**意见或建议：**严格执行固定资产管理规定，单件价值达到或超过规定的金额标准的设备及家具应将其作为固定资产入账。对于已经购入但尚未登记为固定资产的物品，应尽快进行资产登记，包括资产的名称、规格型号、数量、单价、总价、购置日期、使用部门等信息，并按照固定资产管理办法进行编号和管理。

#### 7.公务用车管理不规范。主要涉及的单位：

序号	部门	问题
1	茂县水务局	2023年2月20日，茂县水务局报销支付加油费3,001.00元，但是均无事前用车审批单，未对用车时间、目的地、用车事由等进行事前审批及登记。（详情见2023-2-4#）

**意见或建议：**严格执行公务用车的审批流程，确保每次用车都有明确的申请、审批和记录环节。定期或不定期地对公务用车的使用情况进行监督检查，确保各项规定得到有效执行。

#### 8.报账审核不严。主要涉及的单位：



序号	部门	问题
1	中国共产党茂县委员会办公室	2023年12月58号凭证支接待费1,420.00元,无单位参与接待人数,点菜单时间为2023年4月26日及2023年5月8日,公务卡支付及发票开具时间为2023年12月06日与就餐时间不相符。

**意见或建议:** 严格按照财务制度进行公务接待费用的报销和管理。对于使用公务卡支付的费用,应确保支付时间与实际消费时间相符,并及时取得合规的发票作为报销依据。

### 9.验收手续不全。主要涉及的单位:

序号	部门	问题
1	茂县洼底镇人民政府	2023年12月47号凭证支安全专班工作宣传费30,000.00元,用于采购应急救援服装,救援包、雨衣等;2023年6月22号凭证支包虫病资金报销15,000.00元,制作宣传横幅、宣传册等。以上物资采购均无签字验收相关资料。

**意见或建议:** 补充缺失的验收记录和签字手续,确保报销凭证的完整性和合规性。加强对报销流程的监管及时发现和纠正不合规报销。

### 10.项目实施存在未批先购。主要涉及的单位:

序号	部门	问题
1	茂县洼底镇人民政府	2023年12月第79号凭证购防爆烟花17,200元。采购烟花爆竹的“项目实施方案表”中,洼底镇政府审核意见签署日期为2023年9月26日,项目实际采购验收时间为2023年8月28日,项目实施早于镇政府审批时间。

**意见或建议:** 明确审批权限和责任,确保审批流程覆盖所有采购活动,从预算编制到最终支付,每一步都应有按审批流程及要求执行。

### 11.项目实施存在未批先建。主要涉及的单位:

序号	部门	问题
1	茂县水务局	2023年6月20日,《茂县水务局关于沙坝镇勒依村河道疏浚的复函》,批复同意实施沙坝镇勒依村杂木岭组河道疏浚项目,项目业主为沙坝镇勒依村村民委员会,项目建设内容为河道疏浚长1300米,宽40米,上游起点陈刚家土地,下游终点陈旭家土地。但该项



		目验收完成日期为 2023 年 6 月 8 日。2023 年 6 月 20 日,《茂县水务局关于土门镇团结村大沙坝组河道疏浚的复函》,批复同意实施土门镇团结村大沙坝组河道疏浚项目,项目业主为土门镇团结村村民委员会,项目建设内容为河道疏浚长 1800 米,宽 14 米等。但该项目验收完成日期为 2023 年 5 月 25 日。以上项目实施均早于项目批复。
--	--	---

**意见或建议:** 严格执行的内部控制流程,确保项目的每个阶段都经过适当的审批。建立健全项目管理机制,明确各环节的责任分工,加强对项目进度、质量和安全的监控。

### 12.账务处理不规范。主要涉及的单位:

序号	部门	问题
1	中国共产党茂县委员会政法委员会	经查看记账凭证,发现 2023 年 12 月 28 日第 28 号凭证后续凭证为 2023 年 12 月 18 日第 6 号凭证、后续为 2023 年 12 月 18 日第 11 号凭证、后续 2023 年 12 月 18 日第 31 号凭证。未按照财务会计发生日期记账、凭证序号不连续。
2	茂县残疾人联合会	经查看 2023-12-6#凭证,发现后续财务凭证编号为 2023-12-23#,财务凭证未连续编号。
3	茂县水务局	经查看记账凭证,存在记账凭证编号不连续的事项如下: 2023-2-5#凭证后续凭证为 2023-2-22#凭证,记账凭证编号不连续。 2023-2-6#凭证后续凭证为 2023-2-15#凭证,记账凭证编号不连续。

**意见或建议:** 发生的所有财务交易必须及时、准确地记录在账簿中,并按照发生日期进行排序。定期对账簿进行核对,确保所有交易都已正确记录,并且凭证序号是连续的。

### 13.绩效目标未完成。主要涉及的单位:

序号	部门	问题
1	中国人民政治协商会议四川省茂县委员会	“政协常委、机关职工等履职能力提升培训项目”设置了一个数量指标,指标为“按时完成履职能力提升培训等于 60 人”,该项目实际组织 50 人参加培训,绩效目标未完成绩效目标。

**意见或建议:** 在实施绩效目标和计划后,要持续监控其执行情况。及时发现问题并进行调整和优化,确保绩效目标的顺利实现,并不断提升整体绩效水平。



#### 14.财务资料不齐全。主要涉及的单位:

序号	部门	问题
1	中国共产党茂县委员会政法委员会	2023年12月27号凭证支平安茂县合订本费用9,400.00元,签订的《广告定制合同》中约定申请该费用时应提供施工前、中、后照片,未见施工前、中、后照片。
2	茂县残疾人联合会	2023年3月12日,残疾人联合委员会和茂县新华书店签订《购书协议》,购买《习近平走进百姓家》30本和《国家科技安全知识百问》30本,合计价格3,000.00元,支付条款约定为甲方收到乙方提供的书籍,并验收合格后,一次性付给乙方书籍费3,000.00元。但是未见乙方供货单和甲方验收单,未见书籍发放领取名单。(详情见2023-4-16#) 2022年4月7日,残疾人联合委员会和茂县供销合作社联合社农业生产资料公司签订《实用技术培训物资采购项目合同》,约定采购台沃高钾肥30袋,台沃蔬菜肥90袋,高浓度复合肥60袋,合计金额33,000.00元,未见乙方供货单和甲方验收单。 根据2023年5月10日残疾人联合委员会和徐岷签订《协议》,约定培训时间为2023年5月19日,甲方按250元/时付给乙方讲课费,甲方以实际授课4课时付给乙方讲课费1000元,但是未见培训人员签到表、考察人员签到表、讲课现场照片、课件内容、以及课时安排等事项。
3	茂县红十字会	2023年7月12日,茂县红十字会会议决议从在淘宝上采购红十字志愿者马甲、应急救护包、帆布袋,但未确定采购数量,后期采购情况如下: 从淘宝商家索克朗旗舰店采购100件(均为2XL),采购金额为2800元,但无验收入库及领取发放记录。(详情见2023-9-22#) 从医品急救护理商城购买应急救护包299套,采购金额2850.00元,但无验收入库及领取发放记录。(详情见2023-9-22#)

**意见或建议:**完善报账资料,建立健全的内部管理制度,明确报账所需附件资料的种类和要求,确保在费用发生时及时收集和整理相关凭证。加强培训,提高财务意识和规范意识,确保在报账时能够提供完整、合规的附件资料。

#### 15.超最低使用年限资产利用率较低。主要涉及的单位:

序号	部门	问题
1	中国共产党茂县委员会政法委员会	办公家具原值为160,250.00元,超最低使用年限的资产原值11,376.00元,超最低使用年限资产利用率7.1%,低于县行政事业单位平均值24.28%。



2	中国共产党茂县委员会办公室	办公设备原值 6,802,107.57 元, 超最低使用年限的办公设备原值 1,734,071.00 元, 超最低使用年限资产利用率 25.49%, 低于县行政事业单位平均值 64.04%。
3	茂县统计局	办公家具原值为 15,050.00 元, 超最低使用年限的资产原值 0 元, 超最低使用年限资产利用率 0%, 低于县行政事业单位平均值 24.28%; 办公设备原值 1,329,122.14 元, 超最低使用年限的办公设备原值 468,690.00 元, 超最低使用年限资产利用率 35.26%, 低于县行政事业单位平均值 64.04%。
4	中国共产党茂县委员会党校	办公家具原值为 157,243.93 元, 超最低使用年限的资产原值 7,320.00 元, 超最低使用年限资产利用率 4.66%, 低于县行政事业单位平均值 24.28%; 办公设备原值 688,329.44 元, 超最低使用年限的办公设备原值 220,139.09 元, 超最低使用年限资产利用率 31.98%, 低于县行政事业单位平均值 64.04%。
5	茂县社会保险事业管理局	办公家具超最低使用年限资产利用率为 0, 低于县行政事业单位平均值 24.28%; 办公设备原值超最低使用年限资产利用率 21.43%, 低于县行政事业单位平均值 64.04%。

**意见或建议:** 建议加强资产管理力度, 进一步做实做细日常资产管理工作。根据单位的实际需求和发  
展情况, 合理规划 and 配置资产, 避免盲目采购和重复建设对于仍有使用价值的超期资产, 可以在单位内部进行调剂使用, 避免资源浪费。

### 16.未达到目标执行进度。主要涉及的单位:

序号	部门	问题
1	中国共产党茂县委员会政法委员会	2023 年 1-6 月预算执行数 2,118,308.49 元, 部门预算数 5,228,647.53 元, 预算执行率 40.51%; 1-10 月预算执行数 3,195,626.46 元, 部门预算数 5,228,647.53 元, 预算执行率 61.12%。1-6 月、1-10 月预算执行分别未达到 50%、83.33%预算执行进度。
2	中国共产党茂县委员会办公室	1-10 月预算执行数 10,735,630.03 元, 调整后的部门预算数 13,908,969.82 元, 预算执行率 77.18%, 1-10 月预算执行未达到 83.33%预算执行进度。
3	中国人民政治协商会议四川省茂县委员会	2023 年 1-6 月预算执行数 4,184,581.84 元, 部门预算数 8,730,110.45 元, 预算执行率 47.93%; 1-10 月预算执行数 6,803,734.36 元, 部门预算数 8,730,110.45 元, 预算执行率 77.93%。1-6 月、1-10 月预算执行分别未达到 50%、83.33%预算执行进度。



4	茂县统计局	2023年1-6月预算执行数1,873,944.12元,部门预算数4,245,880.91元,预算执行率44.14%;1-10月预算执行数2,713,160.82元,部门预算数4,245,880.91元,预算执行率63.9%。1-6月、1-10月预算执行分别未达到50%、83.33%预算执行进度。
5	中国共产党茂县委员会党校	2023年1-6月预算执行数1,909,216.55元,部门预算数5,767,159.97元,预算执行率33.1%;1-10月预算执行数3,007,564.24元,部门预算数5,767,159.97元,预算执行率52.15%。1-6月、1-10月预算执行分别未达到50%、83.33%预算执行进度。
6	茂县残疾人联合会	2023年1-6月的预算执行数1,206,572.9元,预算数3,460,172.03元,预算执行率34.87%;1-10月的预算执行数2,777,624.00元,预算数3,460,172.03元,预算执行率80.27%。1-6月、1-10月预算执行分别未达到50%、83.33%预算执行进度。
7	茂县红十字会	2023年1-6月的预算执行数624,916.57元,预算数1,253,188.91元,预算执行率49.87%,1-10月的预算执行数1,019,148.43元,预算数1,253,188.91元,预算执行率81.32%。1-6月、1-10月预算执行分别未达到50%、83.33%预算执行进度。
8	茂县社会保险事业管理局	2023年1-6月预算执行数2,496,316.04元,预算数6,768,490.91元,预算执行率36.88%;1-6月预算执行未达到50%预算执行进度。
9	茂县水务局	2023年1-10月预算执行数32,309,628.67元,部门预算数42,985,363.91元,预算执行率75.19%,1-10月预算执行未达到83.33%预算执行进度。

**意见或建议:** 加强预算管理理念,提升全单位预算管理意识;结合本部门实际情况,进一步提高预算编制的准确性。作好预算支出总体安排,完善预算执行情况的分析、监督和反馈机制,及时发现并解决影响预算执行进度的问题。

### 17.人均资产变化率偏高。主要涉及的单位:

序号	部门	问题
1	茂县社会保险事业管理局	茂县社会保险事业管理局2023年末固定资产净值为165,348.32元,2023年末实有在职人数21人,当年人均占有资产7,873.73元。2022年末固定资产净值为134,934.75元,2022年末实有在职人数19人,上年人均占有资产7,101.83元。人均资产变化率为10.87%,高于2023年县级行政事业单位人均资产变化率-5.58%和财政收入增长率5.55%。

**意见或建议:** 优化资产配置与使用,根据单位实际需要合理配置资产,防止资产过度配置或闲置浪费;制定详细的



资产配置标准、审批流程和使用规范；定期对资产进行全面盘点和清查，确保账实相符，及时发现并处理盘盈盘亏情况。

### 18.资产管理不规范。主要涉及的单位：

序号	部门	问题
1	茂县水务局	经现场抽盘单位 10 个平板式计算机和 1 个照相机及器材，但是均无该批资产。
2	茂县残疾人联合会	经现场抽盘单位固定资产，未见一台笔记本电脑和数码照相机，资产管理不当；另外，该单位的 15 台电视机均存于中医院，其中 1 台放于库房；8 台电视机安装在宿舍周转房，3 台安装在电梯公寓，单位固定资产用于职工福利，不符合“《行政事业性国有资产管理条例》第十二条 行政单位国有资产应当用于本单位履行职能的需要”。

**意见或建议：**加强资产管理力度，按照上级资产管理制度进一步做实做细日常资产管理工作，完善本单位资产管理制度，尽快检查部门所有固定资产，防止国有资产流失。

## （四）项目（政策）支出绩效评价主要存在的问题

### 1.财务资料不齐全。主要涉及的单位及项目：

序号	项目单位	项目名称	问题
1	茂县发展和改革局	2023 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金（以工代赈任务）	2023 年 10 月 24 日，茂县发展和改革局向茂县绵茂商贸有限公司支付水泥费用 340,000.00 元，仅有银行转账单据、发票和报销审批单据，无水泥送货单、验收入库记录、材料出库记录、库存结余记录等，支付依据不具有充分性和完整性。 2023 年 10 月 24 日，茂县发展和改革局向茂县沟口砂石开采有限公司支付砂石费用 30,400.00 元，无砂石送货单、材料出库登记、库存结余登记等。
2	茂县水务局	叠溪镇较场村安全饮水巩固提升工程	2023 年 4 月 18 日，茂县叠溪镇较场村村委会与茂县茂禹建材销售店签订《钢筋材料购销合同》，钢筋价格 5000 元/吨，仅有材料入库记录，无出库和结余记录。 2023 年 4 月 10 日，茂县叠溪镇较场村村委会与茂县禹顺建材店签订《水泥材料购销合同》，水泥价格 550 元/吨，仅有材料入库记录，无出库和结余记录。



**意见或建议：**采购物资应确保有完整的支付依据，对相关文件和资料进行严格审核，确保拨付款项的合法性和合规性。对于缺少必要文件或资料的情况，应暂缓拨付并要求补充完整。

## 2. 监理履职不到位。主要涉及的单位及项目：

序号	项目单位	项目 名称	问题
1	茂县水务局	叠溪镇较场村安全饮水巩固提升工程	根据 2023-6-24#凭证，拨付施工单位工程进度款 297,850.00 元，但是监理单位未对后附的该项目工程量完成认定表进行认定。

**意见或建议：**建立和完善对监理单位的监督机制，确保监理单位能够认真履行职责。通过加强监理单位管理、完善工程量完成认定流程、加强拨付款项管理以及总结与反思等措施的实施，可以有效提高单位的管理水平和风险防控能力。

## 3. 超付材料款。主要涉及的单位及项目：

序号	项目单位	项目 名称	问题
1	茂县水务局	财政衔接推进乡村振兴补助资金-叠溪镇较场村安全饮水巩固提升工程	2023 年 4 月 10，茂县叠溪镇较场村村委会与茂县白马山砂石开采有限公司签订《砂石材料购销合同》，约定 1-3cm 碎石的价格为 80 元/立方米，机砂价格为 100 元/立方米，根据材料入场记录，砂石入场 220 立方米，碎石入场 410 立方米，合计费用为 54,800.00 元，单位实际支付给茂县白马山砂石开采有限公司的砂石费为 55,679.22 元，超付材料款 879.22 元。

**意见或建议：**仔细审查合同中的各项条款，确保合同中的约定与实际执行情况完全一致，无遗漏或误解。在付款前，账单、发票、验收记录等进行严格审核，确保所有文件都符合合同条款。

## 4. 合同签订不规范。主要涉及的单位及项目：



序号	项目单位	项目名称	问题
1	茂县科学技术和农业畜牧局	2023年中央财政农业经营主体能力提升资金	基层农技推广体系改革与建设项目：茂县科学技术和农业畜牧局与顺斌于2023年9月14日签订《劳务服务协议》，《茂县2023年特聘农技(动物防疫)员出勤天数汇总表》中顺斌2023年1-8月皆有出勤。
2	茂县科学技术和农业畜牧局	2023年中央财政农业经营主体能力提升资金	基层农技推广体系改革与建设项目：茂县科学技术和农业畜牧局与茂县丽影传媒有限责任公司签订《购销合同》，合同无签订日期。(详情见2023年12月67号凭证)
3	茂县凤仪镇人民政府	财政衔接推进乡村振兴补助资金-凤仪镇“羌脆李”农田灌溉绿色防控建设项目	2023年9月8日凤仪镇壳壳村村民委员会与茂县金伦工程机械管理有限公司签订了《水泥材料购销合同》，合同中第五条“结算方式及时间”经双方协商决定，本项目质保金在合同款中扣除，待质保期满结算”。该合同未明确质保金具体扣除金额比例，合同签订不规范。
4	茂县发展和改革局	2023年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金(以工代赈任务)	沙坝镇勒依村村民委员会和四川茂邦建筑机械租赁有限公司签订《租赁合同》，双方未签字并盖章。
5	茂县发展和改革局	茂县叠溪镇2023年以工代赈示范工程	茂县叠溪镇蚕丛村村民委员会与绵阳市德林商贸有限公司签订《购销合同》，采购项目所需的普通硅酸盐水泥，无采购数量、采购单价和规格型号等关键条款。(详情见2024-6-8#、2024-6-6#)
6	茂县凤仪镇人民政府	凤仪镇蓝店坡村、静州村污水管网建设项目	2022年4月18日茂县凤仪镇静州村村民委员会与成都市峰源塑胶有限公司签订《产品供销合同》，其一合同内容：“根据《中华人民共和国民法典》……”。合同中法规引用有误，2021年1月1日《民法典》生效，同时《合同法》废止。
7	茂县公共就业和人才交流服务局	就业专项资金	2023年7月3日茂县公共就业和人才交流服务局与乙方阿坝州正懋德学职业技能培训学校签订《茂县2023年职业技能和劳务品牌培训政策采购合同》。乙方加盖印章为“阿坝州正德学职业技能培训学校”，印章与乙方单位名称不一致。(详见2023年12月88号凭证)
8	茂县教育局	营养改善计划资金	2023年5月31日第67号凭证，茂县河西小学与茂县粮食购销公司于2023年5月7日签订《学校粮油购销合同》，根据出库单及验收单显示，2023年4月19日已经开始采购送货业务。



**意见或建议：**加强合同的审核，仔细检查合同内容，确保合同的有效性和合法性。建立合同管理制度，包括合同的存档、跟踪和执行等方面的规定，以确保合同的有效执行和风险控制。

### 5.项目进度滞后。主要涉及的单位及项目：

序号	项目单位	项目名称	问题
1	茂县叠溪镇人民政府	农村综合改革资金-叠溪镇蚕丛村美丽乡村建设	农旅发展配套设施建设项目,该项目计划开工日期为2023年6月10日,计划完工日期为2023年8月10日,该项目开工时间为2023年6月10日,项目竣工日期为2023年11月3日。该项目实际完成时间均超过计划完成时间。
2	茂县档案馆	档案馆数字档案馆建设项目	根据2023年1月18日,茂县档案馆与北京八九数码科技有限公司签订《茂县数字档案馆建设项目合同》,约定合同签订之日起90日交付资产该项目。实际验收时间2024年5月23日,超过计划完成时间。
3	茂县凤仪镇人民政府	凤仪镇蓝店坡村、静州村污水管网建设项目	该项目批复实施方案建设工期为2022年5至2022年9月。凤仪镇静州村污水管网建设项目实际开工日期为2022年4月15日,竣工验收为2022年12月5日;凤仪镇蓝店坡村污水管网建设项目实际开工日期为2022年4月25日,竣工验收为2022年10月21日。凤仪镇静州村及凤仪镇蓝店坡村污水管网建设项目均未在实施方案计划时间内完成验收。
4	茂县应急管理局	茂县应急指挥场所和信息化建设	根据2022年11月7日,茂县应急管理局与四川耀益数字技术有限公司签订《应急管理局应急管理信息化二期建设项目合同》,约定合同签订之日起150日内完成安装调试并交付采购方验收使用,实际验收日期:2023年6月23日。该项目实际完成时间,超过计划完成时间。
5	茂县科学技术和农业畜牧局	2023年中央财政实际种粮农民一次性补贴资金	实施方案中种粮补贴兑付时间为在9月底前兑付完毕,实际于2023年12月兑付完毕。
6	茂县科学技术和农业畜牧局	2023年中央财政农田建设补助资金	2023年11月22日,茂县科学技术和农业畜牧局与四川川运佳建筑工程有限公司签订《茂县2023年高标准农田建设项目施工合同》,合同约定计划开工日期:2023年11月22日,计划竣工日期:2024年1月22日。项目实际竣工验收



		日期:2024年9月9日。
--	--	---------------

**意见或建议:** 加强对项目的跟踪审查, 加快实施进度, 保障项目顺利推进及完工后的效益。对确实无需或无法开展的项目应及时调整, 避免资金闲置。项目执行过程中综合考虑项目管理的各个方面, 采取相应的措施来解决问题, 并不断学习和改进, 以提高项目的进度和完成率。

**6.租赁价格不一致。主要涉及的单位及项目:**

序号	项目单位	项目名称	问题
1	茂县凤仪镇人民政府	财政衔接推进乡村振兴补助资金-凤仪镇“羌脆李”基地配套产业道路提升建设项目	茂县凤仪镇南庄村村民委员会与茂县金伦工程机械管理有限公司于2023年9月8日分别签订了两份机械租赁合同, 其中两份合同中均租用型号规格为“2字头挖掘机”, 租赁单价分别为2000元/天/台、2500元/天/台, 同一天同一规格挖掘机租赁价格不一样。另外2023年11月23日分别开具的两份挖掘机租赁发票, 其中规格型号为“日立200”的租赁费单价为1200元、2500元, 同一型号价格不一样。

**意见或建议:** 对于合同实施严格的审查与批准流程。在签订合同之前, 应进行详细审核, 包括价格合理性评估。发现现有的合同模板存在漏洞或者不明确的地方, 应及时修订, 增加明确的定价规则和条件。严格审核发票, 确保经济事项的真实性、完整性。

**7.批复建设内容未完成。主要涉及的单位及项目:**

序号	项目单位	项目名称	问题
1	茂县科学技术和农业畜牧局	2023年中央财政农业经营主体能力提升资金	根据2023年9月19日茂县人民政府批复同意《2023年度阿坝州茂县中央财政新型农业经营主体培育粮油单产提升行动项目实施方案》(茂府函(2023)116号), 项目实施方案内容为新型农业主体培育粮油单产提升行动项目资金安排50万元, 该项目未实施。



2	茂县凤仪镇人民政府	财政衔接推进乡村振兴补助资金-凤仪镇“羌脆李”农田灌溉绿色防控建设项目	根据项目实施方案的批复,批复内容其中建设蓄水池 30 座。根据 2023 年 11 月中创金建技术集团有限公司出具了竣工结算审核报告及 2023 年 11 月 28 日茂县科学技术与农业畜牧局、茂县凤仪镇人民政府、凤仪镇南庄村村民委员会、凤仪镇壳壳村村民委员会组织基建建设的验收,蓄水池 30 座未建设。
3	茂县发展和改革局	财政衔接推进乡村振兴补助资金-2023 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金(以工代赈任务)	根据实施方案的批复,该项目批复建设内容为治理小流域 2.11 公里,但是验收报告中验收项目建设规模为小流域治理 815 米,其中,右岸长 411.67 米,左岸长 403.33 米。

**意见或建议:** 对于未完成的建设内容,深入分析变更、差异的原因,包括设计变更、资金不足、施工难度大、政策调整等。项目在制定计划和方案时,应考虑项目的各个阶段、任务分配、时间表和预算。严格审查合同内容,确保合同与项目计划、实施方案相符。对项目实施进度进行监控,确保项目按照计划进行。

**8.工程结算审核滞后、不规范。主要涉及的单位及项目:**

序号	项目单位	项目名称	问题
1	茂县叠溪镇人民政府	农村综合改革资金-叠溪镇蚕丛村美丽乡村建设	根据《蚕溪镇蚕丛村美丽乡村建设项目(人居环境整治项目)结算审核报告》,该工程结算审核报告无工程结算汇总表、单项工程结算表以及其他明细表,审定金额依据不充分。工程结算审核报告不规范。
2	茂县住房和城乡建设局	茂县南店坡至大河坝市政道路工程	2018 年 12 月 18 日,该项目由建设单位、设计单位、监理单位完成验收。2019 年 9 月 9 日,成都冠达工程顾问集团有限公司对该项目完成工程结算审核,出具了《关于茂县南店坡至大河坝市政道路工程竣工结算的审核报告》,该项目工程结算审定金额为 26,875,777.00 元。工程结算审核滞后。

**意见或建议:** 在工程施工过程中,定期进行进度和费用的监控,及时发现并解决可能影响结算的问题。加强项目管



理，提高项目的执行效率和质量，确保项目工程结算审核工作的顺利进行。

### 9.资料逻辑不符。主要涉及的单位及项目：

序号	项目单位	项目名称	问题
1	茂县档案馆	档案馆数字档案馆建设项目	根据茂县数字档案馆建设项目（二次）软硬件验收报告，验收日期为2024年5月23日。《茂县资产申请购置表》申报日期：2024年7月17日。申请购置日期晚于验收日期。
2	茂县科学技术和农业畜牧局	2023年中央财政农业农村建设补助资金	2023年6月26日，成都中土工程设计有限公司《领条》内容：现领到茂县科学技术和农业畜牧局拨付我公司关于《茂县2023年高标准农田建设项目》的设计费用：63,500.00元（大写：陆万叁仟伍佰元整）。国库集中支付凭证显示该笔支付日期：2023年6月30日。

**意见或建议：**严格把控财务制度、加强审核力度。在今后工作中加强原始单据审核力度，严格执行单位内部财务制度，对审批程序不完整的、附件要素不齐等方面加强审核把关，切实保障项目实施准确性和真实性。

### 10.项目制度不健全。主要涉及的单位及项目：

序号	项目单位	项目名称	问题
1	茂县住房和城乡建设局（政府性基金）	茂县南店坡至大河坝市政道路工程	该项目完成后未制定后续管理机制。
2	茂县住房和城乡建设局	城镇保障性安居工程补助资金	该项目未建立项目管理办法。

**意见或建议：**根据部门项目的特点和需求，结合行业标准和最佳实践，制定完善的项目管理办法和后续管理机制。对项目管理制度的实施情况进行定期检查和评估，确保各项制度得到有效执行。对于制度执行不力的情况，要及时进行整改，并对相关责任人进行追责。

### 11.未经政府采购。主要涉及的单位及项目：



序号	项目单位	项目名称	问题
1	茂县教育局	营养改善计划资金	根据 2022 年 11 月 7 日,《教育部等七部门关于印发《农村义务教育学生营养改善计划实施办法》的通知》教财(2022)2 号,第五章采购管理:完善大宗食材统一采购制度。各实施学校食堂的大米、食用油、面粉、肉、蛋奶等,均应纳入政府采购范围,由县级有关部门统一组织实施。鼓励探索采用框架协议采购方式实施。经检查,2023 年 5 月 67 号凭证,《茂县凤仪小学食堂大宗食材采购临时合同》中肉类供应商为茂县文氏猪肉店;2023 年 10 月 12 记账凭证第 16 号《茂县七一民族中学学生食堂猪肉类采购合同》猪肉供应商为:茂县水勇商贸有限公司。未实施政府采购。

**意见或建议:** 严格遵守政府采购法规,符合政府采购范围的项目,必须严格按照政府采购的相关法规和程序进行采购。任何单位和个人不得以任何理由规避政府采购。建立健全单位内部的政府采购管理制度,明确采购流程、责任部门和责任人,确保采购活动有章可循、有据可查。

## 12.估算资金依据不充分。主要涉及的单位及项目:

序号	项目单位	项目名称	问题
1	茂县水务局	叠溪镇较场村安全饮水巩固提升工程	根据 2022 年 12 月 30 日《叠溪镇较场村村民委员会关于较场村安全饮水巩固提升项目的请示》,叠溪镇较场村村民委员会对项目区概况、建设的必要性和可行性、效益进行了分析,项目建设内容为新建蓄水池 1 口,管道 6.13 千米及配套设施设备,该项目设立依据大体充分,但是其中项目估算资金 390 万元的依据不充分,叠溪镇人民政府未对项目估算资金进行量化、细化,估算资金 390 万元元的实施内容不明确。

**意见或建议:** 在项目立项前,应进行充分的市场调研、技术研究和风险评估,根据实际进行细化,确保项目立项估算资金的依据充分,财政资金有效使用,项目顺利实施。



### 13.物资采购无发票。主要涉及的单位及项目：

序号	项目单位	项目名称	问题
1	茂县水务局	叠溪镇较场村安全饮水巩固提升工程	茂县叠溪镇较场村村委实际支付给茂县白马山砂石开采有限公司的沙石费为 55,679.22 元，未见相应沙石发票。

**意见或建议：**从事经济活动事项时应当获取发票，确保经济事项的真实性、完整性。建立健全发票管理制度，明确发票的开具、保管、使用等各个环节的管理要求，确保发票管理工作的规范化、制度化。

### 14.项目名称不一致、日期填写有误。主要涉及的单位及项目：

序号	项目单位	项目名称	问题
1	茂县凤仪镇人民政府	财政衔接推进乡村振兴补助资金-凤仪镇“羌脆李”农田灌溉绿色防控建设项目	茂县凤仪镇人民政府与四川鸿涂飞越公司签订《政府采购合同》日期为 2023 年 11 月 15 日，“政府采购合同备案表”中填写“合同签订日期”为 2023 年 11 月 13 日，日期填写有误。
2	茂县民族宗教事务管理局	财政衔接推进乡村振兴补助资金-沙坝镇纳呼村少数民族特色村寨保护与发展项目	2023 年 4 月 28 日，《茂县发展和改革局 关于茂县沙坝镇纳呼村少数民族特色村寨保护与发展项目可行性研究报告（代项目建议书）的批复》茂发改行审〔2023〕19 号，批复项目名称：茂县沙坝镇纳呼村少数民族特色村寨保护与发展项目。2023 年 10 月 13 日，工程开工令项目名称：茂县三龙乡纳呼村少数民族特色村寨保护与发展项目。项目名称不一致。

**意见或建议：**建立完善的项目管理体系，包括项目计划、进度跟踪、风险管理等环节。通过有效的项目管理，减少错误发生的可能性，并及时纠正已经发生的错误。强化人员管理，项目参与人员应提高其工作质量和责任心。规范资料填



写，填写资料时，要仔细核对信息的准确性，避免填写错误等问题。

### 15.账务处理不规范。主要涉及的单位及项目：

序号	项目单位	项目名称	问题
1	中国共产党茂县委员会党校	茂县党员干部教育培训阵地信息化建设(硬件设备及业务应用软件采购)	2023年11月23日至2023年12月20日，茂县委员会党校合计支付教室提升改造款309,915.47元，均计入业务活动费用不合理，该提升改造费用并不是保证固定资产正常使用发生的日常维修等支出，而是在原有固定资产基础上进行改建、扩建和修缮的业务，故此不能直接费用化处理，应当借记在建工程，贷方记财政拨款收入，竣工验收后转为固定资产。
2	茂县档案馆	档案馆数字档案馆建设项目	2024年6月11日，记账凭证第19号，将76,440.00元固定资产计入“业务活动费用-商品服务费用”。根据规定，一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应当按照各项固定资产同类或类似资产市场价格的比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

**意见或建议：**规范固定资产的账务处理，严格按照相关会计制度进行会计核算，确保账目清晰、准确。建立健全的会计凭证管理制度，确保原始凭证的真实性和合法性。定期对会计账簿进行核对和调整，及时发现和纠正错误。

### 16.项目设立依据不充分。主要涉及的单位及项目：

序号	单位	项目(政策)名称	问题描述
1	茂县智慧城市服务中心	2021年-2023年度城区岷江河道管护项目	该项目未拟定实施方案或者计划，未经过会议研究同意决定实施，未对项目概况、实施内容、实施期间、监督管理、事后验收等作出明确规定。

**意见或建议：**建立完善的项目监督管理体系，在项目启动前进行详细的可行性研究，评估项目的必要性、可行性和预期效益，制定详细实施方案，所有重大项目必须经过相关



会议讨论并得到正式批准后才能实施。加强事中事后监管，对项目的事前评审、是否立项、概算和预算审核、合同签订、工程变更审批手续、工程款拨付等各个环节进行严格的监管。

### 17.验收报告要素不全。主要涉及的单位及项目：

序号	项目单位	项目名称	问题
1	茂县科学技术和农业畜牧局	2023年中央财政农业经营主体能力提升资金	基层农技推广体系改革与建设项目：《茂县科学技术和农业畜牧局项目履约验收表》无验收时间，采购人茂县科学技术和农业畜牧局未签章。（详情见2023年12月67号凭证中）
2	茂县凤仪镇人民政府	财政衔接推进乡村振兴补助资金-凤仪镇“羌脆李”基地配套产业道路提升建设项目	2023年11月27日凤仪镇“羌脆李”基地配套产业道路提升建设项目验收报告中未见凤仪镇壳壳村村民委员会验收人签字及单位印章。

**意见或建议：**在项目执行过程中，不断完善项目资料，确保项目内容的完整性、公示信息全面，签字手续齐全；加强项目资料的归档和管理，确保资料齐全、规范。

### 18.资金执行进度较低。主要涉及的单位及项目：

序号	项目单位	项目名称	问题
1	茂县科学技术和农业畜牧局	2023年中央财政农业经营主体能力提升资金	2023年中央财政农业经营主体能力提升资金项目安排资金4,110,000.00元。截至2024年8月31日实际支付资金：2,565,877.00元，预算执行率为62.43%。
2	茂县凤仪镇人民政府	财政衔接推进乡村振兴补助资金-凤仪镇“羌脆李”农田灌溉绿色防控建设项目	项目实际到位资金2,182,500.00元，资金到位率100%；截至2023年12月31日该项目实际支付资金1,525,706.21元，预算执行率为69.91%

**意见或建议：**加强对项目的跟踪审查，加快实施进度，保障项目顺利推进及完工后的效益。对确实无需或无法开展的项目应及时调整，避免资金闲置。项目执行过程中综合考



考虑项目管理的各个方面，采取相应的措施来解决问题，并不断学习和改进，以提高项目的进度和完成率。

### 19.绩效目标未完成。主要涉及的单位及项目：

序号	项目单位	项目名称	问题
1	茂县科学技术和农业畜牧局	2023年中央财政农业经营主体能力提升资金	新型农业主体培育粮油单产提升行动项目未实施，绩效目标未完成。
2	茂县凤仪镇人民政府	财政衔接推进乡村振兴补助资金-凤仪镇“羌脆李”基地配套产业道路提升建设项目	数量指标三级指标“产业路建设≥15公里”，折合5625立方米”。根据凤仪镇“羌脆李”基地配套产业道路提升建设项目结算审核报告，该项目产业路建设审定工程量为5528.5立方米。项目绩效目标未完成。
3	茂县凤仪镇人民政府	财政衔接推进乡村振兴补助资金-凤仪镇“羌脆李”农田灌溉绿色防控建设项目	数量指标三级指标“蓄水池≤30座”。该项目实际实施未修建蓄水池，即蓄水池建0座。绩效未完成绩效目标。
4	茂县发展和改革局	财政衔接推进乡村振兴补助资金-2023年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金（以工代赈任务）	该项目绩效目标中设置了满意度指标，但未实施满意度调查。
5	茂县叠溪镇人民政府	农村综合改革资金-叠溪镇蚕丛村美丽乡村建设	项目时效指标“完成及时率”，但项目实际完成时间未在规定时限内完成。
6	茂县交通运输局	农村综合改革资金-土门镇洋坪村C338次差路提升项	一是时效指标三级指标“按项目工期完成40天”，该项目于2023年6月1日开工，2023年7月25日通过竣工验收，共计55天，超过了绩效目标15天。二是满意度指标，但未实施满意度调查。
7	茂县民族宗教事务管理局	财政衔接推进乡村振兴补助资金-沙坝镇纳呼村少数民族特色村寨保护与发展项目	该项目的绩效目标中设置了满意度指标，但未实施满意度调查。
8	茂县水务局	叠溪镇较场村安全饮水巩固提升工程	该项目设置了满意度指标，但未实施满意度调查。
9	茂县智慧城市服务中心	茂县城区生活垃圾（含餐厨垃圾）处理、清运费	该项目设置了满意度调查指标，实际未实施满意度调查
10	茂县智慧城市服务中心	茂县城区环卫清扫保洁服务项目	该项目设置了满意度调查指标，实际未实施满意度调查



11	茂县发展和改革局	茂县叠溪镇 2024 年以工代赈示范工程	该项目设置了满意度指标，但未实施满意度调查。
12	茂县住房和城乡建设局（政府性基金）	茂县南店坡至大河坝市政道路工程	该项目设置了满意度指标，但未实施满意度调查。
13	茂县凤仪镇人民政府	凤仪镇蓝店坡村、静州村污水管网建设项目	一是时效指标“项目完工及时率=100%”，该项目实施方案建设工期 2022 年 5 至 2022 年 9 月，凤仪镇静州村污水管网建设项目实际开工日期为 2022 年 4 月 15 日，实际竣工验收为 2022 年 12 月 5 日；凤仪镇蓝店坡村污水管网建设项目实际开工日期为 2022 年 4 月 25 日，实际竣工验收为 2022 年 10 月 21 日。均未在实施方案计划时间内完成验收。二是社会效益指标“完善我镇蓝店坡村、静州村基础设施”指标值：进一步保障”，生态效益指标“保护和改善生态环境，有利于生态环境可持续发展，指标值：进一步保障”。该两项二级指标描述不够具体、指标值不明确，无法评价完成情况。
14	茂县住房和城乡建设局	茂县自建房安全风险专项排查整治	该项目设置了满意度指标，但未实施满意度调查。
15	茂县发展和改革局	大熊猫国家公园小水电娥耳沟一级电站、偏桥沟电站、木柅电站清理退出第一批奖补资金项目	该项目设置了满意度指标，但未实施满意度调查。
16	茂县残疾人联合会	残疾人帮扶项目	该项目设置了满意度指标，但未实施满意度调查。

**意见或建议：**审查项目绩效目标的编制过程，确保目标具体、可衡量和可实现。如果发现目标过于理想化或不切实际，需要进行调整和修订。对于已经设定的满意度指标，需要制定详细的实施计划，包括调查的时间、范围、对象、方法等。确保在项目执行过程中，有足够的资源和时间来实施这些调查。加强建立有效的监控机制，定期跟踪和评估项目的进展，及时发现和纠正偏差，以确保绩效目标的实现。

**20.绩效目标设置不合理。主要涉及的单位及项目：**



序号	项目单位	项目名称	问题
1	茂县林业和草原局	茂县 2023 年地方专业扑火队伍能力提升项目	社会效益和生态效益的指标值为“良”这个描述性的评价不够具体，难以衡量和评估。为了提高项目效益指标的准确性和可操作性，可将“维护林区社会稳定”，设定具体的减少森林火灾次数、降低火灾损失等量化指标；对于“预防森林草原火灾，维护资源安全”，可以设定火灾预防率、火灾控制面积等具体数值。
2	中国共产党茂县委员会党校	茂县党员干部教育培训阵地信息化建设（硬件设备及业务应用软件采购）	该项目共设置了三个绩效指标，指标设置较少，未根据项目设立的初衷以及实施内容设置相应的数量指标、时效指标和成本指标；该项目三级指标设置和指标值设置不太合理，效益指标和满意度指标的三级指标均为提升办学质量，指标值均为≥90%。
3	茂县交通运输局	农村综合改革资金-土门镇洋坪村 C338 次差路提升项	效益指标及指标值设置存在模糊性和缺乏可量化性，太绝对化。如经济效益指标三级指标为“增加劳动者收 100%”，该指标是一个相对模糊的表述，增加 100%是相对于哪个时间段或基准点的收入，生态效益指标三级指标“防止水土流失，保障村民利益 100%”，防止水土流失 100%和保障村民利益 100%都是绝对化的表述，实际操作中很难达到。
4	茂县水务局	叠溪镇较场村安全饮水巩固提升工程	产出指标设置了时效指标，该指标的三级指标为任务完成率，指标值为 100%，但是三级指标及指标值设置与二级指标时效指标的关联性较差，因为时效指标侧重考核项目的工期，指标值应设置为项目计划完成时长等类似的指标。
5	茂县国有资产管理中心（羌鑫公司）	茂县河西片区智慧停车场提升改造项目	产出指标设置了两个时效指标，该指标的三级指标分别为工程按时开工和工程按时完工，指标值分别为按时开工和按时完工，但是指标值不能反映项目完成的及时程度和效率情况，需确定整体完成时间，对于有时限完成要求、关键性时间节点明确的项目，还需要分解设置约束性时效指标，该项目其他绩效目标设置科学合理、规范完整、量化细化、预算匹配。



6	茂县智慧城市服务中心	2021年-2024年度城区岷江河道管护项目	该项目绩效目标设置一级指标中包含产出指标，其二级指标设有质量指标，三级指标为“保证河道和效益指标，指标值为大于等于95%”，但是三级指标设置与二级指标质量指标的关联性较差。
7	茂县凤仪镇人民政府	凤仪镇蓝店坡村、静州村污水管网建设项目	一是产出指标未设置数量指标，数量指标是衡量项目产出的重要维度之一，它能够直观地反映项目实施后的具体成果。二是社保效益指标三级指标为“完善我镇蓝店坡村、静州村基础设施，指标值：进一步保障”，生态效益指标为“保护和改善生态环境，有利于生态环境可持续发展，指标值：进一步保障”。该两个效益指标设定较为笼统，缺乏具体的量化指标。。

**意见或建议：**绩效目标是指标会计师事务所指财政预算资金计划在一定期限内达到的产出和效果。绩效目标是绩效管理的基础和起点，前提和依据，发挥着重要的引领作用。设置绩效目标时，结合历史年度项目实施情况及资金使用情况，合理编制项目绩效目标，尽可能设置预期能够完成又能体现项目效益的绩效目标，提高绩效目标及目标值的科学性和准确性。

#### 四、本次绩效评价结果运用

通过本次绩效评价的开展，发现部门、项目（政策）支出存在上述一系列情况，我们根据发现的情况针对性提出明确具体的意见，充分发挥了绩效评价在完善政策、改进管理、提升绩效水平和使用效益等方面的作用。

一是有利于增加公共支出透明度，提高公众的信任度。

二是有利于部门管理层了解部门支出的情况，发现存在的问题和不足之处。基于这些情况，制定相应的改进措施和决策，以提高部门的绩效和效益。



三是有利于项目建设，对项目的运行及效率情况提供及时有价值的信息，发现项目存在的问题和风险，促进项目管理，增强项目管理者对项目的责任感。

四是有利于合理配置资源，绩效评价结果可以为部门和项目提供有关资源使用情况的反馈，获取有效的信息，节约资金，促进资源的有效配置。

## **五、相关建议**

### **(一) 加强绩效目标编制及审核**

#### **1. 提高绩效目标编制质量**

各单位应充分认识到绩效目标在预算管理中的重要性，将其作为预算编制的核心内容之一。依据部门职责，明确绩效目标，在编制预算时，应将绩效目标与预算紧密结合，确定关键绩效指标、分解任务和职责、设定可衡量的标准、定期评估和调整，确保在一定期限内达到的产出和效果以及相应的成本控制要求，使预算支出与绩效目标的实现相匹配。

#### **2. 加强培训**

对单位财务人员及财政系统相关人员进行培训，提高他们对绩效目标编制的认识和技能。针对特定部门或领域，开展专场培训，确保绩效目标编制的专业性和针对性。

#### **4. 加强绩效目标审核**

各单位应加强绩效目标的审核工作，确保其符合资金使用要求和政策导向。制定明确的审核标准和流程，包括对绩



效目标的具体内容、完成时间、预期效果等方面的要求，以及审核过程中的责任人、时间节点等细节。

## （二）加强绩效管理监督

各单位建立完善包括预算绩效评价在内的预算绩效管理跟踪问效制度。对预算绩效管理工作重视不够、举措不实、推动不力的个人和部门予以提醒敦促和工作约谈。将绩效管理与监督检查相结合，确保绩效目标的实现。

## （三）加强部门预算管理

### 1. 强化预算编制

提高预算编制的科学性和合理性。各部门应根据本部门的职能和任务，结合历年预算执行情况，合理预测下一年度的收入和支出，确保预算的可行性。

### 2. 加强预算执行监控

确保预算资金的有效使用。各部门应建立健全预算执行监控机制，定期对预算执行情况进行分析和评估，对于预算执行中出现的偏差和问题及时进行调整、纠正。

### 3. 严格预算调整程序

确保预算调整的合规性。各部门在需要调整预算时，应按照规定进行审批，确保预算调整的合规性和合理性。

## （四）加强对资金监管及使用效益

各单位应建立健全资金使用监管机制，严格按照实施方案或计划执行，避免预算执行中的随意性，增强预算的刚性约束力。对资金使用情况进行定期检查和审计，及时发现和



纠正资金使用中的问题确保资金使用合规、合法。加强对资金使用效率的考核，通过优化资金使用流程、提高资金使用效率等方式，降低资金使用成本。

### (五) 加强绩效评价结果的应用

针对评价结果中发现的问题，督促相关部门和项目相关人制定具体的整改计划和措施，并跟踪落实整改情况。将绩效评价结果作为下一年度预算资金安排的重要依据，指导相关部门和项目单位加强项目管理，完善项目流程，提升项目效益。

四川中致远会计师事务所有限公司

中国·四川

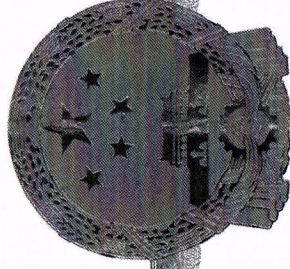
中国注册会计师：

中国注册会计师：



二〇二四年十一月三十日





统一社会信用代码  
91510107714469169F

# 营业执照



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。

名称 四川中致远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 胡光森

经营范围 审查企业财务报表；出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；法律、行政法规规定的其他审计业务。（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）。

注册资本 贰佰万元整

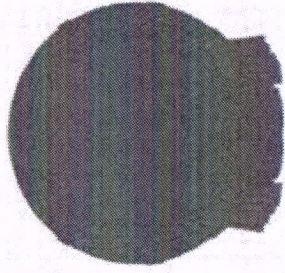
成立日期 2000年01月27日

住所 中国（四川）自由贸易试验区成都高新区天府大道北段1700号4栋1单元16层1623号

登记机关

2024年8月3日





会计师事务所

# 执业证书

名称：四川中致远会计师事务所有限公司

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

胡光杰  
中国（四川）自由贸易试验区成都  
高新区天府大道北段1700号4栋1单  
元16层1623号

组织形式：

执业证书编号：

批准执业文号：

批准执业日期：

有限责任

51110227

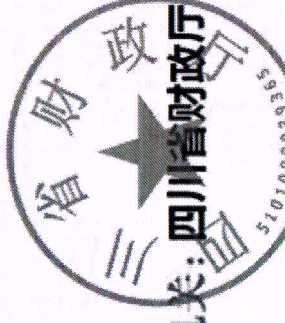
川财注【1999】501号

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

2024年8月27日



中华人民共和国财政部制



胡光杰 510601711775



姓名	胡光杰
性别	男
出生日期	1964-12-16
工作单位	四川鑫典会计师事务所有限公司
身份证号	510702196412164617





证书编号: 510601711775  
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998年10月10日  
Date of Issuance

年度检验合格  
Annual Re-Registration



2018年  
This certificate is valid for one year after this re-registration. (四川)





注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023年12月27日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023年12月27日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/ /

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/ /

2015.21  
合格专用章  
(四川)

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
THE CHINA INSTITUTE OF CPAs

李玉梅 510701901947

姓名: 李玉梅  
性别: 女  
出生日期: 1983-08-04  
工作单位: 四川致远会计师事务所有限公司  
身份证号: 510822198308042686




合格专用章  
(四川)

2018.3.31  
合格专用章  
(四川)

2019.4.3  
合格专用章  
(四川)

证号编号:  
No. of Certificate: 510701901947

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs: 四川省

发证日期:  
Date of Issuance: 1998年5月

年度续登注册  
Annual Renewal Registration

2016年3月31日

本证书有效期一年, 自登注册之日起。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

李玉梅年检二维码

2016年3月31日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

四川瑞麒 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2023年5月21日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

成都三鑫海通 事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2023年5月21日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

成都三鑫海通 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2023年11月29日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

四川中致远 事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2023年11月29日