

# 陇县市场监督管理局文件

陇市监管字[2025]34号

## 陇县市场监督管理局 关于2024年度部门整体支出绩效评价反馈 问题的整改报告

县财政局:

按照《关于2024年度重点项目与部门整体支出绩效评价工作反馈问题的通知》(陇财办绩[2025]15号)反馈问题一览表,2024年度整体支出评价项目存在3类问题,我局高度重视,立即组织核查整改,现将整改情况汇报如下:

### 一、存在问题

#### (一)会计核算不够准确,资产管理有待加强

一是固定资产购置会计科目核算不准确。我单位将符合固定资产确认条件的“伸缩门”(价值11,150.00元,且使用年限超过1年)错误计入“办公费”科目,属于将资本性

支出误列为收益性支出的会计核算错误。二是固定资产账账不符。2024年预算管理一体化系统资产管理模块固定资产期末原值7,413,755.19元,累计折旧4,945,424.60元,净值2,468,330.59元;单位核算模块“固定资产”科目期末余额7,413,755.19元,“固定资产累计折旧”科目余额5,145,424.60元,固定资产净值2,268,330.59元。

### (二) 管理制度不够健全

我单位虽已制定财务后勤管理等规章制度,但无专项业务经费项目管理制度、专项资金管理办法,且各项制度执行无相关的考核资料。

### (三) 绩效管理工作不够规范

一是对绩效管理的各项指标内涵理解不透彻,绩效目标申报表中只对数量、成本指标填写较为规范,其他指标如时效、效益指标等填写不够全面。二是项目完成后相关总结及绩效自评资料不够完善。

## 二、原因分析

(一) 会计核算不够准确,资产管理有待加强。会计人员专业能力不足,对新会计准则理解不到位,资产台账不清晰,与会计账目不衔接,账实不符问题突出。

(二) 管理制度不够健全。对制度建设的重要性认识不到位,对专项资金的特殊性、规范性要求理解不足,忽视其“专款专用、全程监管”的特性,未针对性制定管理办法。

(三) 绩效管理工作不够规范。财务人员缺乏绩效管理专业培训,不清楚时效指标(如项目完成时限、进度节点)、

效益指标（如社会效益、经济效益）的具体内涵和设置要求，导致指标填写片面、笼统，对规范撰写总结和自评报告不熟悉，导致资料逻辑性、完整性不足。

### 三、整改举措

#### （一）规范资产管理，筑牢管理根基

一是完善制度建设，制定详细且针对性强的固定资产管理制度，明确从购置、入账、使用、盘点到处置各环节流程与规范，如规定购置资产达到确认条件必须按要求及时准确计入固定资产科目；建立定期对账机制，确保不同资产管理模块数据定期核对、实时同步，减少账账不符问题。二是强化人员培训，定期组织财务人员和资产管理人員参加专业培训，提升人员业务水平，使其准确把握固定资产确认标准与核算方法，熟练运用资产管理系统，避免因业务不熟导致的核算错误与管理混乱。三是加强监督与考核，部门内部定期对固定资产核算与管理开展专项检查，检查会计核算是否合规、账账是否相符等，及时发现问题并督促整改。

#### （二）加强制度建设，强化制度执行

建立健全项目相关管理制度，重点完善专项业务经费项目管理制度、专项资金管理办法，严把制度执行关，用严明的纪律维护制度，增强纪律约束力和制度执行力。完善全覆盖的制度执行监督机制，强化日常督察和专项检查；把制度执行情况纳入考核内容，推动全员严格按照制度履职尽责。

#### （三）增强绩效意识，强化绩效管理

补充完善 2024 年度整体支出评价项目的申报、实施、

完成、验收、总结、绩效自评等相关文件和资料的收集、整理归档工作，确保绩效管理资料的真实性和完整性，着力健全预算绩效管理长效机制。

陇县市场监督管理局

2025年8月19日

