

邵阳益宏联合会计师事务所

Shao Yang Yi Hong United Accountant's Office

邵益会[2024]绩字第 00012 号



邵阳市公路建设养护中心 2023 年度部门整体 支出绩效评价报告

为加强预算资金绩效管理，切实提高预算资金使用效益，进一步提升预算绩效管理水平，根据《中华人民共和国预算法》《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）《中共湖南省委办公厅 湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）和《邵阳市财政局关于开展 2024 年度部门整体支出绩效评价工作的通知》（邵财绩〔2024〕2号）等有关规定，邵阳益宏联合会计师事务所成立绩效评价工作组，对邵阳市公路建设养护中心 2023 年度部门整体支出进行了绩效评价，现将评价情况报告如下：

一、部门概况

（一）部门基本情况

1. 机构设置及人员编制

邵阳市公路建设养护中心是参照公务员管理的正处级事业单位。内设 12 个科室及机关党委，分别是办公室、人事部、计划统计部、财务部、干线公路养护部、农村公路部、干线公路建设部、政策法规部、安全应急部、科技信息部、离退休人员管理部、综合事务部。单位人员编制 72 人，截至 2023 年年末，单位在职人员 57 人。

2. 职能职责

(1) 参与拟定全市国省干线公路和农村公路建设养护工作有关政策、制度和技术标准，并组织实施，负责公路行业管理的事务性工作。

(2) 负责指导全市干线、农村公路建设和养护的事务性工作。

(3) 负责大中修工程建设、干线公路路网改造和指导全市公路新建、改扩建的事务性工作。

(4) 负责公路路网监测和公路信息化建设。

(5) 指导全市公路建设养护工程的安全生产管理工作。

(6) 承担市交通运输局交办的其他工作。

3. 部门预算绩效总目标

(1) 树立我市交通形象，进行国省干线公路的养护投入和统筹管理。(2) 为邵阳市经济发展提供优质畅通服务，延长公路

寿命，提供稳定的经济服务联通纽带。（3）严格执行国家财务制度和财务纪律，合理开支，厉行节约。

4. 2023 年重点工作计划

该单位围绕部门职能职责，制定重点工作计划如下：（1）深入抓好党的二十大精神的学习宣传贯彻。（2）持续做好公路养护和建设工作，全年桥梁日常维护和检测工作完工里程不低于省下达检测里程的 95%，各项路况检查好路达标率不低于 85%。（3）完成 2023 年养护工程计划：危桥改造不少于 22 座，安防设施精细化提升工程不低于 66.989 公里，灾害防治工程不低于 61.53 公里。（4）进一步做好安全生产工作，召开安全工作培训、宣传与考核会议不少于 4 次。

5. 管理制度情况

该单位建立了《预算管理制度》《财务管理制度》《资产管理制度》《政府采购制度》《“三公经费”管理制度》《专项资金管理办法》，对预算编制、预算资金管理监督、资金使用、项目管理、“三公经费”管理、资产管理、政府采购等方面做出了规定，保障了机关的正常运转，提高了管理水平和效能。

(二)部门整体支出规模、使用方向和主要内容、涉及范围等

2023 年该单位决算整体支出金额为 1821.76 万元，其中：（1）基本支出金额为 1477.38 万元，为保障单位机构正常运转、

完成日常工作任务而发生的各项支出，包括人员经费和日常公用经费；（2）项目支出金额为 344.38 万元（公路、桥梁抢修项目 145.61 万元、公路养护检测及监管项目 76.82 万元、2021 年国省干线大中修预安排奖金 75.00 万元、2021 年目标管理考核奖励资金 46.95 万元）。

二、部门整体支出管理及使用情况

（一）预算执行、使用、管理总体情况

1. 年初预算情况

该单位 2023 年度部门整体年初预算数为 1454.28 万元，其中：基本支出 1014.28 万元（工资福利支出 715.09 万元、商品和服务支出 203.89 万元、对个人和家庭的补助 95.3 万元），项目支出 440.00 万元（公路、桥梁抢修项目 210.00 万元、公路养护检测及监管项目 230.00 万元）。

2. 预算执行情况

该单位 2023 年部门整体决算总收入 1821.76 万元，其中：年初预算收入 1454.28 万元，追加预算收入 340.64 万元（主要包括追加支付以前年度奖金、社保、离退休补贴、抚恤金等人员经费和公用经费），其他收入 26.84 万元。2023 年部门决算总支出 1821.76 万元，其中：基本支出 1477.38 万元，项目支出 344.38 万元。年末结转和结余 0 万元。预算执行率为 100%。

（二）基本支出情况

该单位 2023 年度实际支出 1477.38 万元，主要用于人员经费 1096.10 万元，公用经费 381.28 万元，较上年实际支出 1554.78 万元减少 77.4 万元，下降 4.98%。具体使用明细如下表：

表 1: 2023 年度基本支出构成及对比明细表

单位：万元

项目	2022 年 决算支出	2023 年 决算支出	2023 年决算较上年决算增减	
			金额	比例
工资福利支出	819.37	882.57	63.2	7.71%
商品和服务支出	402.8	380.3	-22.5	-5.59%
对个人和家庭的补助	257.93	213.53	-44.4	-17.21%
资本性支出	74.68	0.98	-73.7	-98.69%
合计	1554.78	1477.38	-77.4	-4.98%

(三) 项目支出情况

1. 项目支出具体情况。该单位 2023 年度项目资金分别为公路桥梁抢修项目、公路养护监测及监管项目、2021 年国省干线大中修预安排奖金及 2021 年目标管理考核奖励资金，主要用于公路桥梁抢修工程、路况维护及目标考核奖励方面。具体使用明细如下表：

表 2: 2023 年度项目支出使用明细表

单位：万元

项目名称	2023 年年初 预算安排	年中调 整	2023 年 决算支出	使用用途
公路、桥梁抢修项目	210.00	-64.39	145.61	用于公路路况路基缺口修复、路面塌方及淤泥清除
公路养护检测及监管项目	230.00	-153.18	76.82	用于保持路况稳定，确保交通通畅

2021年国省干线大中修预安排奖金	0.00	75.00	75.00	拨至邵阳县公路建养中心，用于国省干线大中修工程
2021年目标管理考核奖励资金	0.00	46.95	46.95	用于考核奖励资金
合计	440.00	-95.62	344.38	

2. 项目管理情况。该单位制定了项目资金管理办法，实现了项目的统一管理，项目资金预算的编制、审核、拨付及监督管理依照项目资金管理办法执行；账务处理分别设置会计科目独立核算项目支出。

3. 项目采购管理情况。项目支出涉及需采购商品或服务的事项，基本按照政府采购制度，通过政府采购方式选取成交供应商，2023年项目支出中大额购买服务为通过第三方代理机构采用竞争性磋商的方式选取成交供应商，采购流程符合相关制度规定，经现场评价，查看成交通知书及合同等相关资料发现，成交通知书签订时间为2022年8月11日，项目合同签订时间为2023年8月，经网上查询发现该竞争性磋商项目中标公示时间为2023年8月11日，该单位未发现成交通知书时间有误。项目支出大额服务采购明细如下表：

表 3: 2023 年度项目支出采购明细表

			单位：万元
专项资金名称	采购项目名称	合同金额	2023年实际支付金额
公路养护检测及监管项目	邵阳市 2023 年度国省干线公路路面技术状况检测项目	60.58	60.58
合计		60.58	60.58

(四) “三公”经费支出情况

该单位 2023 年度“三公”经费年初预算为 6.00 万元，当年决算为 4.66 万元，决算比预算减少 1.34 万元，下降 22.33%；当年决算比上年决算 4.50 万元增加 0.16 万元，上升 3.6%。其中公务接待费 0.11 万元，公务接待用餐有接待函，并经领导批示准予接待，接待标准符合相关规定；公务用车购置及运行费 4.55 万元，用于公务车辆的加油费、过路费及修理费，符合单位公车管理制度规定。具体使用明细如下表：

表 4:2023 年度“三公经费”支出构成及对比明细表

单位：万元

项目	2022 年	2023 年	2023 年	2023 年决算较年初预算增减		2023 年决算较上年决算增减	
	决算	预算	决算	金额	比例	金额	比例
公务接待费	0.17	1.00	0.11	-0.89	-89%	-0.06	-35.29%
公务用车购置及运行费	4.33	5.00	4.55	-0.45	-9%	0.22	5.08%
合计	4.50	6.00	4.66	-1.34	-22.33%	0.16	3.56%

（五）政府采购执行情况

该单位 2023 年度建立了政府采购内部控制管理制度，对政府采购的管理、采购流程的实施及资金结算做出了明确的规定，制度第八条第二点规定应根据单位年度采购计划，编制本单位年度政府采购预算并报领导小组审批，但 2023 年年初政府采购预算表未编制预算数据。当年政府采购支出决算金额为 185.82 万元，在现场查看凭证中发现存在部分购买商品、服务开支未通过电子卖场进行采购，在政府采购预算编制及政府采购管理方面仍

需进一步加强。

表 5:2023 年度政府采购支出构成及对比明细表

单位：万元

采购分类	2023 年年初预算金额	2023 年决算支出金额	决算支出较年初预算增减金额
政府采购货物	0.00	44.12	44.12
政府采购工程	0.00	8.49	8.49
政府采购服务	0.00	133.21	133.21
合计	0.00	185.82	185.82

（六）资产管理情况

截至 2023 年 12 月 31 日，该单位资产总额为 2744.97 万元，其中：流动资产 1948.08 万元（主要为其他应收款）；固定资产净值 796.89 万元，当年新增固定资产 8.86 万元，其中：设备 8.86 万元（新增电脑 14 台合计 7.88 万元、空调 2 台合计 0.98 万元）。单位建立了较为完善的固定资产管理办法，比较全面地规范了资产的使用和管理，对资产管理的职责、资产的采购、资产的配置、使用和维修、资产的损坏与赔偿、清查盘点、档案管理、资产的处置等方面作出了规定和要求。经现场评价，单位固定资产仍存在管理不到位情况。

三、绩效评价工作情况及评价结论

根据《邵阳市财政局关于开展 2024 年度部门整体支出绩效财政评价工作的通知》（邵财绩〔2024〕2 号），邵阳益宏联合会计师事务所成立了绩效评价工作小组，设计绩效评价指标体系，

确定评价方案，从投入、过程、产出、效果四个方面，采取定量评价与定性评价相结合的方法，在单位自评的基础上，对该单位2023年度资金运行进行现场评价。现场评价工作内容主要有：

（一）核实数据。核实2023年度部门整体支出数据的准确性、真实性。将本年度实际发生数跟上一年度数据和本年度预算数进行比较分析。

（二）查阅资料。查阅2023年度预算安排、非税收入、预算追加、绩效目标、资金管理、预算支出、资产管理等相关资料和财务凭证。

（三）实地查看。现场查看实物资产等。

（四）问卷调查。对单位履行职责情况向公众发放30份问卷，对公众满意度进行社会调查。

（五）综合分析。收集归纳整理汇总来自各方面的材料，依据绩效目标和单位自评报告，结合现场调查情况进行定量定性分析。

（六）撰写评价报告。评价组对各项评价指标进行提炼、评价和评分，形成绩效评价报告。

（七）评价结论。根据部门整体支出绩效评价指标体系，从预算配置与执行、预算管理与资产管理、职责履行、履职效益等方面进行综合评价，2023年邵阳市公路建设养护中心的绩效指标设置符合部门履职和相关管理规定，各项履职工作实施顺利，

基本达到了年初设定的各项工作目标，但仍存在绩效目标设置不科学、公用经费及政府采购支出超预算较多、资产管理不到位等问题。2023年度邵阳市公路建设养护中心部门整体支出绩效评价总得分为81.93分，等级为“良”。

四、部门整体支出绩效情况

（一）绩效评价指标分析

1. 投入：总分14分，扣1.43分，得12.57分，得分率89.79%。

（1）绩效目标合理性（3分）：该单位2023年绩效自评的时效指标“全市境内公路大中修、危桥改造、水毁工程和安保工程的质量监管”的考核指标值设定为85%，该百分比指标值无法体现工程质量监管关于项目推进、验收检查、资金支付等环节完成的时间节点，不太符合时效指标内容，扣1分。

（2）绩效指标明确性（4分）：该单位绩效目标申报表和年度工作计划相对应，目标基本明确，不扣分。

（3）人员控制率（2分）：该单位2023年在职人员57人，编制数72人，人员控制率为79.17%，小于100%，不扣分。

（4）“三公经费”变动率（2分）：该单位2022年“三公经费”预算为10万元，2023年“三公经费”预算为6万元，变动率为下降40%，不扣分。

（5）重点支出安排率（2分）：该单位2023年重点支出

为公路桥梁抢修项目、公路养护监测及监管项目、2021年国省干线大中修预安排奖金及2021年目标管理考核奖励资金，项目预算安排为440.00万元，决算支出为344.38万元，重点支出安排率为78.27%，扣0.43分。

(6) 非税收入完成率（1分）：该单位没有非税收入，不扣分。

2. 过程：总分47分，扣13.5分，得33.5分，得分率71.28%。

(1) 预算执行率（4分）：该单位2023年全年预算数为1821.76万元，2023年预算完成数为1821.76万元，预算执行率100%，不扣分。

(2) 预算调整率（2分）：该单位2023年年初预算数为1454.28万元，2023年预算调整数为340.64万元，预算调整率为23.42%，大于10%，扣2分。

(3) 结转结余率（1分）：该单位年末无结转结余，不扣分。

(4) 公用经费控制率（2分）：该单位2023年公用经费年初预算安排为203.89万元，2023年实际支出为381.28万元，公用经费控制率为187%，控制率大于100%，扣2分。

(5) “三公经费”控制率（2分）：该单位2023年“三公经费”年初预算安排为6万元，2023年实际支出为4.66万元，“三公经费”控制率为77.67%，不扣分。

(6) 政府采购执行率 (2分)：该单位 2023 年政府采购年初预算安排为 0 万元，2023 年实际政府采购金额 185.82 万元，扣 1 分；该单位 2023 年部分采购未通过电子卖场下单，扣 0.5 分；合计扣 1.5 分。

(7) 管理制度健全性 (6分)：该单位账务调整凭证后无附件、无调账依据；记账凭证仅有制单人，无记账人、复核人，会计基础工作不健全，扣 1 分。

(8) 资金使用合规性 (7分)：该单位 2023 年支付费用未取得正式发票入账，缺少附件、依据，原始凭证的取得不合规，扣 1 分；公车过路费列入“差旅费”科目核算，未通过“公务用车运行费”科目核算，扣 1 分，合计扣 2 分。

(9) 信息公开性 (4分)：该单位按规定及时、准确、完整地公开预决算绩效自评报告，不扣分。

(10) 非税收入管理 (1分)：该单位无非税收入，不扣分。

(11) 绩效自评管理情况 (8分)：该单位按要求开展了整体支出和专项支出绩效自评工作，并及时报送绩效自评报告，绩效自评报告基本完整，未发现不符合的情况，不扣分。

(12) 重点绩效评价整改情况 (3分)：该单位上一轮整体支出绩效评价整改报告中存在固定资产和往来款管理方面的问题，本年度整体支出绩效评价发现仍存在固定资产未盘点、

未粘贴标签、账实不符及往来款未及时清理的问题，扣 2 分。

(13) 资产管理制度健全性 (1 分)：该单位 2023 年度整体支出绩效评价现场评价发现资产管理制度执行不到位，扣 0.5 分。

(14) 资产管理安全性 (2 分)：该单位 2023 年度整体支出绩效评价现场评价发现 2023 年末资产未进行盘点且存在账实不符，扣 0.5 分；存在长期闲置资产（办公桌椅及电脑）未及时处置，资产处置不规范，扣 0.5 分，合计扣 1 分。

(15) 固定资产保管和使用情况 (2 分)：该单位实物资产部分粘贴编码管理，无法与资产系统编码相对应，编码与实物不完全匹配，部分资产信息未填写完整，扣 1 分；存在闲置资产，如财务室闲置电脑 25 台、打印机 4 台，扣 0.5 分，合计扣 1.5 分。

3. 产出：总分 22 分，扣 3 分，得 19 分，得分率 86.36%。

(1) 部门整体工作质量 (6 分)：该单位 2023 年度被市委、市政府绩效考核评估评为良好单位，得分 4 分，扣 2 分。

(2) 实际完成率 (4 分)：该单位 2023 年度工作计划基本完成，其中：召开安全工作培训、宣传与考核年度指标值 4 次，实际完成值为 2 次，扣 0.5 分。

(3) 完成及时率 (4 分)：该单位 2023 年度工作计划基本完成，其中：召开安全工作培训、宣传与考核年度指标值 4

次，实际完成值为 2 次，当年未完成年度指标值，扣 0.5 分。

(4) 质量达标率 (4 分)：该单位 2023 年度工作计划基本完成，未发现质量未达标的事项，不扣分。

(5) 重点工作办结率 (4 分)：该单位 2023 重点工作任务基本按时完成，未发现未完成的事项，不扣分。

4. 效果：总分 17 分，扣 0.14 分，得 16.86 分，得分率 99.18%。

(1) 经济效益、社会效益、生态效益 (9 分)：该单位 2023 年做好了公路安全隐患排查，维护了路况稳定，社会效益良好，不扣分。

(2) 社会公众或服务对象满意度 (8 分)：绩效评价组向服务对象发放调查问卷 30 份，回收 30 份，经统计计算满意度为 98.21%，扣 0.14 分。

(二) 部门绩效目标完成情况

1. 全年组织中心党组成员、支部书记讲党课 23 堂次，党员讲微党课 300 余次，组织党员集中学习 11 次，沉浸式党性教育 11 批次 290 人次。

2. 完成省厅下达我市的路面改善工程目标 15.433 公里、国省干线公路大中修工程目标 152.643 公里；完成路面病害修复 56870 平方米，裂缝处治 34860 米，实施预防性养护里程 200.794 公里；我市优良中等路率大于 87%；完成既定目标。

3. 养护工程完成国省道危旧桥梁改造工程计划 23 座、国省道安防设施精细化提升工程计划 164.792 公里、国省道灾害防治工程 25.8 公里、市重点民生实事国省道安防设施精细化提升工程完成 104.471 公里。

4. 做好安全隐患排查，排查出临水临崖路段安全隐患 159 处；开展道路应急抢通演练，联合市交通运输局组织应急抢险队员 30 余人，应急抢险设备 10 台次，以练代战提升公路应急抢通能力；召开安全工作培训、宣传与考核会议 2 次。

（三）职责履行和主要绩效情况

该单位在省厅、省中心和邵阳市委、市政府的坚强领导下，坚守“甘为路石，敢承大重”的湘路精神，以“闯”的精神、“创”的劲头、“干”的作风，切实贯彻落实省厅、省中心和邵阳市委、市政府各项决策部署，积极落实好各项工作，进一步夯实公路养护管理基础，提升公路路况和服务水平，稳步推进公路养护管理高质量发展。

1. 抓好公路养护建设工作。一是通过制定预防性养护、小修工程、路面大中修工程等路况提升方案，组织路况自检，督促各单位尽量消灭中次差等路，全面提升路况。二是完成路面病害修复 56870 平方米，裂缝处治 34860 米，实施预防性养护里程 200.794 公里，对特大桥梁（资江一桥）实施了危旧桥梁加固改造，加强日常养护。三是积极排查公路桥梁隧道汛期安全隐患，

保障人民群众出行安全。

2. 做好路面大中修建设工作。一是完成省厅下达我市的国省干线公路大中修工程考核目标里程 152.643 公里、路面改善工程 15.433 公里，全部完成省定目标任务。二是做好隆回县 S243 线 30.8 公里路面改善工程，全路段共征地 85 亩，拆迁电杆 146 根，降坡 5 处，开挖路基土石方 14.8 万平方，修筑挡墙 24300 方，路面平均加宽 1.5 米，实现路况提质升级。

3. 加强安全监管，筑牢隐患防治屏障。一是围绕交通问题顽瘴痼疾整治、安全隐患清零、社会治理等专项整治行动为抓手，做好常态化安全管控，通过定期巡查，加强隐患跟踪处治。二是强化应急演练，通过以练代战，大幅提升公路应急抢通能力。三是加强督导考核，夯实工作基础，通过定期调度、每季度开展安全督查、现场督查督办等多种方式，加强对县市区公路部门的督导考核，做到公路安全隐患“去存量、减增量”。

五、存在的问题及原因分析

（一）预算编制不够准确。公用经费 2023 年年初预算数为 203.89 万元，2023 年全年决算数为 381.28 万元；政府采购 2023 年年初预算数为 0 万元，2023 年全年决算数为 185.82 万元，年初预算编制数据与决算数据差异较大，预算编制精细度不够。

（二）绩效目标设定不清晰。部门整体绩效目标中的时效指标设置为“全市境内公路大中修、危桥改造、水毁工程和安保工

程的质量监管”，指标考核值设定为百分比指标，无法体现该指标的时效性。

（三）会计基础工作不完善。2023年2月19号凭证，支付大学生差旅费附件缺少人员名单；2023年5月16号凭证，支付授课讲课培训开支未取得正式发票入账；2023年7月2号凭证、9月4号凭证、9月5号凭证，调整往来科目余额附件缺少调整依据；2023年10月1号凭证，补记收款缺少附件依据；2023年11月3号、12月61号凭证，发放补助开支附件缺少计算依据。

（四）账务处理不规范。2023年5月11号凭证，支付公车过路费120元、6月42号凭证，支付公车过路费350元计入差旅费中，未通过“公务用车运行费”科目核算。

（五）政府采购管理有待加强。2023年2月15号，凭证付防疫物资开支2.26万元、2023年2月16号凭证，付防疫物资开支0.33万元、2月20号凭证，付维修开支0.55万元、4月40号凭证，付体检费用支出18.29万元、10月16号凭证，付食堂开支1.41万元等，未通过电子卖场进行下单采购。

（六）资金管理有待加强。截至2023年12月31日，存在三年以上往来款未及时进行清理，如其他应收款往来（路桥公司129500元、风险抵押金400元、市城郊区296元等）；应付职工薪酬往来（养老保险-1047569.21元、失业保险-29943.39元

等)；应付账款往来(李亚1元)；其他应付款往来(本单位职工64000元、工会-46820元等)。

(七) 资产管理不规范。一是单位2023年末未按要求进行资产盘点并形成报告和完成结果处理；二是部分固定资产未粘贴资产卡片管理，粘贴的资产卡片信息不全，导致资产实物无法与资产系统中的资产对应；三是存在闲置固定资产(电脑、打印机)且有长期闲置的资产(办公桌椅、电脑)堆放在资江一桥桥头办公室封存，未及时进行处置。

六、改进措施及有关建议

(一) 科学合理编制预算。持续加强预算编制人员对绩效管理政策性文件的学习，可参考以前年度的预算执行情况，考虑部门当年工作重心、人员变动等情况对各项预算资金进行分析，合理地编制预算计划，便于后期工作开展时清晰界定资金适用范围，切实减少预算调整，更好地反映部门履职能力，提高部门预算编制和执行的科学化、规范化水平。

(二) 强化绩效目标管理，规范绩效目标编制。绩效目标是做好绩效评价等各项预算绩效管理工作的基础，编制绩效目标应遵循指标相关性、可比性、系统性等原则，结合单位职能职责、年度工作计划及预算编制情况科学设定绩效目标及相关指标考核值，提升绩效目标编制质量。

(三) 加强会计基础工作，提高会计业务能力。加强内部管

理和财务制度建设，严格规范报销流程，仔细审核原始凭证及附件，做好财务管理和日常监督工作；加强会计人员培训教育，提高专业素质和实际操作能力，确保每一笔交易被正确地记录和分类，有效地为部门提供有序和健康的资金管理保障。

（四）加强政府采购管理。单位应合理编制政府采购预算，持续规范政府采购行为，定期组织职工学习政府采购法律法规、制度，提升其在采购方面的专业知识能力，同时加强政府采购内部监督，按照“科学合理、厉行节约、规范高效、权责清晰”的原则落实主体责任，进一步提升政府采购管理力度。

（五）加强资金管理。一是应完善往来款管理制度，加强内部监督，确保应收应付款项的及时处理；二是定期开展往来款自查活动，对长期挂账的款项，通过查找原始凭证、梳理挂账情况，明确每笔款项的性质、金额，确保数据的准确性；三是对有确凿证据表明确实无法收回或无需支付的往来款项，应按规定进行核销，在备查簿中登记并妥善保管；四是建立长效机制，通过定期审计、内部监督等方式，建立长期有效的管理机制，防止类似问题的再次出现。

（六）强化资产管理规范性。一是完善资产系统关于资产名称、编码、资产使用人、资产管理人、存放地点等内容，并于资产上粘贴卡片载明上述内容，以保证资产系统与资产实物能实现账实相符；二是完善资产管理制度，落实资产管理责任到人，各

科室资产使用者要切实负起责任，爱护和使用好单位资产，合理使用、妥善保管，出现损坏及时报修，避免闲置浪费，同时加强管理固定资产内部领用和离岗归还流程，发生岗位变动应当按规定及时办理资产移交登记，移交或归还后方可办理相关手续，切实掌握资产状态；三是定期对实物资产开展盘点工作，全面掌握并真实反映资产的数量、价值、使用状况及存放地点，对长期闲置需处置的固定资产应及时办理资产处置手续并于资产系统中进行处理，确保账实相符。

附件：2023 年度部门整体支出绩效评价指标评分表

邵阳益宏联合会计师事务所
(普通合伙)

中国注册会计师：

中国·邵阳市

中国注册会计师：

2024 年 12 月 10 日