

2021 年度

长沙市自然资源和规划局芙蓉区分局

部门决算

# 目 录

## 第一部分 长沙市自然资源和规划局芙蓉区分局概况

一、部门职责

二、机构设置

## 第二部分 2021 年度部门决算表

一、收入支出决算总表

二、收入决算表

三、支出决算表

四、财政拨款收入支出决算总表

五、一般公共预算财政拨款支出决算表

六、一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表

七、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算表

八、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

九、国有资本经营预算财政拨款支出决算表

## 第三部分 2021 年度部门决算情况说明

一、收入支出决算总体情况说明

二、收入决算情况说明

三、支出决算情况说明

四、财政拨款收入支出决算总体情况说明

五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

七、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出情况决算情况说明

八、政府性基金预算收入支出决算情况

九、关于机关运行经费支出说明

十、一般性支出情况

十一、关于政府采购支出说明

十二、关于国有资产占用情况说明

十三、关于 2021 年度预算绩效情况的说明

**第四部分 名称解释**

**第五部分 附件**

## 第一部分 长沙市自然资源和规划局芙蓉区分局概况

### 一、部门职责

负责芙蓉区范围内土地、测绘管理及政策法律、法规宣传；负责辖区内土地、维护工作；编报区域内土地利用年度计划；负责基本农田保护区划定和基本农田保护管理工作；负责土地权属纠纷调处；负责土地证书的年审工作；负责信息化工作；负责土地资源统计和日常统计工作；负责信访的接待和处理；负责自然资源和规划基层管理所和征地拆迁事务所的管理工作；承办市自然资源和规划局和上级机关交办的其他事项。

### 二、机构设置及决算单位构成

（一）**内设机构设置**。长沙市自然资源和规划局芙蓉区分局内设办公室、财务科、党建监察科、自然资源保护利用科、空间规划和项目审批科、征地拆迁和法规科共 6 个科室，下辖 2 个自然资源和规划管理所。

#### （二）**决算单位构成**

纳入 2021 年部门决算编制范围的预算单位包括：长沙市自然资源和规划局芙蓉区分局。





注：本表反映部门本年度各项支出情况。

#### 四、财政拨款收入支出决算总表

部门：长沙市自然资源和规划局芙蓉区分局 2021 年度 公开 04 表  
 金额单位：万元

收 入			支 出					
项目	行次	金额	项目	行次	合计	一般公共预算财政 拨款	政府性基金预算财 政拨款	国有资本经营预算财 政拨款
栏次		1	栏次		2	3	4	5
一、一般公共预算财政拨款	1	1108.58	一、一般公共服务支出	33	0.00	0.00	0.00	0.00
二、政府性基金预算财政拨款	2	44.77	二、外交支出	34	0.00	0.00	0.00	0.00
三、国有资本经营预算财政拨款	3	0.00	三、国防支出	35	0.00	0.00	0.00	0.00
	4		四、公共安全支出	36	0.00	0.00	0.00	0.00
	5		五、教育支出	37	0.00	0.00	0.00	0.00
	6		六、科学技术支出	38	0.00	0.00	0.00	0.00
	7		七、文化旅游体育与传媒支出	39	0.00	0.00	0.00	0.00
	8		八、社会保障和就业支出	40	0.00	0.00	0.00	0.00
	9		九、卫生健康支出	41	0.00	0.00	0.00	0.00
	10		十、节能环保支出	42	0.00	0.00	0.00	0.00
	11		十一、城乡社区支出	43	44.77	0.00	44.77	0.00
	12		十二、农林水支出	44	0.00	0.00	0.00	0.00
	13		十三、交通运输支出	45	0.00	0.00	0.00	0.00
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	46	0.00	0.00	0.00	0.00
	15		十五、商业服务业等支出	47	0.00	0.00	0.00	0.00
	16		十六、金融支出	48	0.00	0.00	0.00	0.00
	17		十七、援助其他地区支出	49	0.00	0.00	0.00	0.00
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	50	1107.79	1107.79	0.00	0.00
	19		十九、住房保障支出	51	0.00	0.00	0.00	0.00
	20		二十、粮油物资储备支出	52	0.00	0.00	0.00	0.00
	21		二十一、国有资本经营预算支出	53	0.00	0.00	0.00	0.00
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	54	0.79	0.79	0.00	0.00
	23		二十三、其他支出	55	0.00	0.00	0.00	0.00
	24		二十四、债务还本支出	56	0.00	0.00	0.00	0.00
	25		二十五、债务付息支出	57	0.00	0.00	0.00	0.00
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	58	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>本年收入合计</b>	27	1153.35	<b>本年支出合计</b>	59	1153.35	1108.58	44.77	0.00
年初财政拨款结转和结余	28	0.00	年末财政拨款结转和结余	60	0.00	0.00	0.00	0.00
一般公共预算财政拨款	29	0.00		61				





## 八、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

公开 08 表  
金额单位：万元

部门：长沙市自然资源和规划局芙蓉区分局

2021 年度

项目		年初结转和结余	本年收入	本年支出			年末结转和结余
功能分类科目编码	科目名称			小计	基本支出	项目支出	
栏次		1	2	3	4	5	6
合计		0.00	44.77	44.77	0.00	44.77	0.00
212	城乡社区支出	0.00	44.77	44.77	0.00	44.77	0.00
21208	国有土地使用权出让收入安排的支出	0.00	44.77	44.77	0.00	44.77	0.00
2120806	土地出让业务支出	0.00	44.77	44.77	0.00	44.77	0.00

注：本表反映部门本年度政府性基金预算财政拨款收入、支出及结转和结余情况。

(若本单位无政府性基金收支，请说明:XX 单位没有政府性基金收入，也没有使用政府性基金安排的支出，故本表无数据)。

## 九、国有资本经营预算财政拨款支出决算表

公开 09 表

部门：长沙市自然资源和规划局芙蓉区分局

2021 年度

金额单位：万元

项目		本年支出		
功能分类科目编码	科目名称	合计	基本支出	项目支出
栏次		1	2	3
合计		0	0	0

注：本表反映部门本年度国有资本经营预算财政拨款支出情况。

(说明：长沙市自然资源和规划局芙蓉区分局没有国有资本经营预算财政拨款收入，也没有使用国有资本经营安排的支出，故本表无数据。)

## 第三部分 长沙市自然资源和规划局芙蓉区分局 2021 年度部门决算情况说明

### 一、收入支出决算总体情况说明

2021 年度收、支总计均为 1153.35 万元(含政府性基金预算财政拨款,下同)。本年收入、支出比上年度均减少 46.32 万元,同比下降 3.86%,主要是因为本年度调整预算金额减少。

### 二、收入决算情况说明

本年收入合计 1153.35 万元,其中:财政拨款收入 1153.35 万元,占 100%。

### 三、支出决算情况说明

本年支出合计 1153.35 万元,其中:基本支出 1107.79 万元,占 96.05%;项目支出 45.56 万元,占 3.95%;上缴上级支出 0 万元,占 0%;经营支出 0 万元,占 0%;对附属单位补助支出 0 万元,占 0%。

### 四、财政拨款收入支出决算总体情况说明

2021 年度财政拨款收、支总计均为 1153.35 万元。与上年度相比,财政拨款收、支总计各减少 46.32 万元,下降 3.86%。主要原因是本年度调整预算金额减少。

### 五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

#### (一) 财政拨款支出决算总体情况

2021 年财政拨款支出 1108.58 万元,占本年支出合计 100%,与上年相比,财政拨款支出减少 21.15 万元,减少 1.87%,主要原因是本年度调整预算金额减少。

#### (二) 财政拨款支出决算结构情况

2021 年度财政拨款支出 1108.58 万元,主要用于以下方面:一般公共服务(类)支出 0 万元,占 0%。教育(类)支出 0 万元,占 0%;“自然资源海洋气象等支出”(类)支出 1107.79 万元,占比 99.9%;灾害防治及应急管理支出 0.79 万元,占 0.1%。

#### (三) 财政拨款支出决算具体情况

2021 年度财政拨款支出年初预算数为 1108.58 万元,支出决算数为 1108.58 万元,完成年初预算的 100%,其中:

1. 一般公共服务自然资源海洋气象等支出(类)自然资源事务(款)行政运行(项)。年初预算为 1107.79 万元,支出决算为 1107.79 万元,完成年初预算的 100%,决算数与年初预算数一致。

2. 一般公共服务灾害防治及应急管理支出（类）自然灾害防治（款）地质灾害防治（项）。年初预算为 0.79 万元，支出决算为 0.79 万元，完成年初预算的 100%，决算数与初预算数一致。

## 六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

2021 年度一般公共预算财政拨款基本支出 1107.79 万元。其中：人员经费 1,016.26 万元，占基本支出 91%，主要包括：基本工资、津贴补贴、奖金、绩效工资、机关事业单位基本养老保险缴费、职业年金缴费、职工基本医疗保险缴费、公务员医疗补助缴费、其他社会保障缴费、住房公积金、对个人和家庭的补助、退休费、其他对个人和家庭的补助；公用经费 91.53 万元，占基本支出 9%，主要包括：手续费、水费、邮电费、物业管理费、工会经费、福利费、公务用车运行维护费、其他交通费用、其他商品和服务支出。

## 七、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

### （一）“三公”经费财政拨款支出决算总体情况说明

2021 年度“三公”经费财政拨款支出预算为 16 万元，支出决算为 16 万元，完成预算的 100%，其中：

- 1、因公出国(境)费支出预算为 0 万元，支出决算为 0 万元，完成预算的 0%。
- 2、公务接待费支出预算 0 万元，支出决算为 0 万元，完成预算的 0%。
- 3、公务用车购置费支出预算为 0 万元，支出决算为 0 万元，完成预算的 0%。
- 4、公务用车运行维护费支出预算为 16 万元，支出决算为 16 万元，完成预算的 100%。与上年相比增加 10 万元，增加的主要原因是增加公用经费，减少项目经费支出。

### （二）“三公”经费财政拨款支出决算具体情况说明

2021 年度“三公”经费财政拨款支出决算中，公务接待费支出决算 0 万元，占 0%，因公出国(境)支出决算 0 万元，占 0%万元，公务用车购置费及运行维护费支出决算 16 万元，占 100%。其中：

1. 因公出国（境）费支出决算为 0 万元。全年安排因公出国（境）团组 0 个，累计 0 人次,决算数与年初预算数不存在差异。
2. 公务接待费支出决算为 0 万元，全年共接待来访团组 0 个、来宾 0 人次，决算数与年初预算数一致。
3. 公务用车购置及运行维护费支出决算为 16 万元，其中：公务用车购置支出 0 万元，更新车辆 0 台。公务用车运行维护费支出 16 万元。主要用于公务用车燃油费、维修费、保险费等支出，截止 2021 年 12 月 31 日，我单位开支财政拨款的公务用车保有量为 6 辆。

## 八、政府性基金预算收入支出决算情况

2021年度政府性基金预算年初预算财政拨款收入44.77万元，年初结转结余0万元；支出44.77万元，其中基本支出0万元，项目支出44.77万元；年末结转和结余0万元。具体情况如下：

1、城乡社区支出（类）国有土地使用权出让收入安排的支出（款）土地出让业务的支出（项）。

年初预算为44.77万元，支出决算为44.77万元，完成年初预算的100%，决算数与年初预算数一致。

## 九、机关运行经费支出说明

本部门2021年度机关运行经费支出91.53万元，比年初预算数增加（减少）0万元，增长（降低）0%。决算数与年初预算数不存在差异。

## 十、一般性支出情况说明

2021年本部门开支会议费0万元；开支培训费0万元。

2021年度本部门无举办节庆、晚会、论坛、赛事等活动支出。

## 十一、政府采购支出说明

本部门2021年度政府采购支出总额42.27万元，其中：政府采购货物支出1.23万元、政府采购工程支出0.00万元、政府采购服务支出41.04万元。授予中小企业合同金额6.55万元，占政府采购支出总额的15%，其中：授予小微企业合同金额2.80万元，占政府采购支出总额的7%。货物采购授予中小企业合同金额占货物支出金额的18%，工程采购授予中小企业合同金额占工程支出金额的0%，服务采购授予中小企业合同金额占服务支出金额的100%。

## 十二、国有资产占用情况说明

2021年期末，我单位共有车辆6辆，其中：省级领导干部用车0辆、主要领导干部用车0辆、机要通信用车0辆、应急保障车3辆、执法执勤用车3辆、特种专业技术用车0辆、离退休干部用车0辆、其他用车0辆；单位价值50万元以上通用设备0台（套），单位价值100万元以上专用设备0台（套）。

## 十三、关于2021年度预算绩效情况的说明

项目绩效目标已按要求完成，本单位整体支出绩效目标保障我局正常的工作运转，各项业务工作的顺利开展目标已实现。本单位无重点项目绩效。

## 第四部分 名词解释

一、收入指财政拨款（补助）收入；支出既包括保障局机关及局属事业单位基本运行的经费，也包括各项专项经费。

二、“三公”经费：纳入省财政预算管理的“三公”经费，是指用当年一般公共预算拨款安排的公务接待费、公务用车购置及运行维护费和因公出国（境）费。其中，公务接待费反映单位按规定开支的各类公务接待支出；公务用车购置及运行费反映单位公务用车车辆购置支出（含车辆购置税）及燃料费、维修费、保险费等支出；因公出国（境）费反映单位公务出国（境）的国际旅费、国外城市间交通费、住宿费等支出。

三、机关运行经费：是指各行政单位的公用经费，包括办公及印刷费、邮电费、差旅费、会议费、福利费、日常维修费、专用资料及一般设备购置费、办公用房水电费、办公用房取暖费、办公用房物业管理费、公务用车运行维护费以及其他费用。

四、基本支出：指为保障机构正常运转、完成日常工作任务而发生的人员支出和公用支出。

五、项目支出：指在基本支出之外为完成特定行政任务和事业发展目标所发生的支出。

## 第五部分 附件

2021 年度长沙市自然资源和规划局  
芙蓉区分局整体支出绩效自评报告

单位名称（盖章）：

## 一、部门概况

### （一）基本情况

机构设置情况：我区自然资源和规划系统共设4个机构，其中有芙蓉区自然资源和规划局机关、芙蓉区自然资源和规划局执法大队、芙蓉区自然资源和规划局中心管理所、芙蓉区自然资源和规划局东岸管理所。

人员情况：我区自然资源和规划系统共计编制数40人，其中：机关行政编制数12人、工勤编制数1人；事业编制27人。2021年12月工资人数33人。其中机关11人，执法队7人，中心管理所11人，东岸管理所4人。

主要职责：负责芙蓉区范围内土地、测绘管理及政策法律、法规宣传；负责辖区内土地、维护工作；编报区域内土地利用年度计划；负责基本农田保护区划定和基本农田保护管理工作；负责土地权属纠纷调处；负责土地证书的年审工作；负责信息化工作；负责土地资源统计和日常统计工作；负责信息化工作；负责信访的接待和处理；负责自然资源和规划资源基层管理所和征地拆迁事务所的管理工作；承办市自然资源和规划局和上级机关交办的其他事项。

2021年度主要工作计划：全面履行各项日常事务工作。全面完成市局下达的财税任务。完成区委区政府交办的工作任务。严格执行土地利用总体规划和年度计划，加强协调，争取指标，做好土地利用规划修编工作。全面推进新《条例》的实施，做好失地农民培训等工作。加大执法监察力度，落实闲置地清查专项工作。加强土地管理，努力抓好“发现”、“制止”、“办案”、“拆除”四个基本环节，使违法用地得到基本遏制。抓好信访维稳工作，促进和谐社会的发展。推动机关信息化建设，实施档案管理电子化，办公无纸化。开展一系列的创建活动、机关活动、廉政教育活动。

### （二）部门整体支出规模、使用方向和主要内容、涉及范围

本年度收入合计1153.35万元，其中一般公共预算财政拨款收入1108.58万元，政府性基金预算财政拨款收入44.77万元。本年支出合计1153.35万元，其中一般公共预算财政拨款支出1108.58万元，政府性基金预算财政拨款支出44.77万元；基本支出1107.79万元，项目支出45.56万元。

使用方向和主要内容、涉及范围是土地、测绘管理及政策法律、法规宣传、信息化运行及维护、卫片执法工作、闲置地清查工作、信访的接待和处理、自然资源和规划资源基层管理所和征地拆迁事务所的管理工作、承办市自然资源和规划局和上级机关交办的其他事项等费用。

## 二、一般公共预算支出情况

### （一）基本支出

基本支出是为保障机构正常运转和完成日常工作任务而发生的各项支出，包括人员经费和公用经费。我单位严格按照财政各项要求使用支出各项费用，其中人员经费支出 1016.26 万元，日常公用经费支出 91.53 万元，三公经费控制情况：认真贯彻落实上级文件精神，严格控制“三公经费”支出，取得了良好效果。2021 年度，“三公”经费 16 万元，其中公务车运行及维护费 16 万元，无公务接待费和因公出国（境）费。

### 三、部门项目组织实施情况

项目资金的拨付本着专款专用的原则，严格执行项目资金批准的使用计划和项目批复资料，不准擅自调项、扩项、缩项，更不准拆借、挪用、挤占和随意扣压；资金拨付动向，按不一样项目资金的要求执行，不准任意改变；特殊状况，务必请示。严格项目资金初审、审核、审核制度，不准缺项和越程序办理手续。项目资金报账拨付要附真实、有效、合法的凭证。对项目资金要定期或不定期进行督查，确保项目资金专款专用，要全程参与项目验收和采购项目接交。

### 四、资产管理情况

2021 年末资产净值 39.03 万元。其中通用设备 36.05 万元，家具、用具、装具及动植物 2.98 万元。

按要求建立了《资产管理制度》，固定资产预算及购置计划既要从实际需要出发又要注意节约，要根据各类资产的配备情况及使用标准合理配置，充分利用现有固定资产，防止积压浪费。对按规定实行统一采购的固定资产，要提供详细的使用目的并写明详尽的功能等要求。办公室必须完善固定资产账卡、领用、处置、清查盘点等日常管理制度。使用单位（部门）或个人需办理固定资产和其它物品的领用、清点等手续并负责日常维护保养等工作。办公室对验收入库及投入使用的固定资产，须建立《固定资产卡片》并记入《固定资产明细账》，按实物建卡、凭卡记账；已入库存的固定资产，要按照各类资产的使用说明和存放要求进行保管，填写保管使用单位并定期检查，库存固定资产未经管理人员同意，任何人不得领用或调换；处置固定资产须填写《行政事业单位国有资产处置申请单》或《固定资产调拨单》，凭单入账；领用固定资产须填写《固定资产领取登记表》，经领导同意后，办公室凭单填写固定资产使用记录卡并记入《固定资产卡片》。未经批准，任何个人不得以任何理由占用固定资产。如需借用固定资产，须经主要领导同意后，办理借用手续。办公室应会同财务科，每半年对账一次，使账实、账卡、账账保持一致。每年对固定资产进行一次全面清查盘点，查明固定资产的实有数与账面结存数是否相符，固定资产的保管、使用、维修等情况是否正常。对清查盘点中发现的问题，应查明原因，说明情况，编制有关固定资产盘盈盘亏表，报经批准后调整固定资产账目。发生国有资产产权变动、资产损失等情况，按规定进行清产核资，并报国有资产管理部确定。

### 五、政府性基金预算支出情况

#### （一）项目支出

### 1、项目资金安排落实、总投入等情况

我单位收到市级财政拨付部门预算项目资金合计 44.77 万元，为自然资源和规划事务专项资金，本年度全部投入使用于单位各项开支。

### 2、项目资金实际使用情况分析

2021 年项目资金支出合计为 44.77 万元，用于物业管理费、办公耗材及设备购置两方面。

### 3、项目资金管理情况分析

为切实规范项目资金管理，保障资金安全、高效运行，发挥资金使用效益，制定了管理制度。严格执行机关财务管理规章制度，实行会计核算和账务管理制度公开，政府采购制度公开公示，并接受群众监督等。

## 六、部门整体支出绩效情况

### （一）经济性分析

#### 1、基本支出情况

2021 年基本支出 1107.79 万元。其中：工资福利支出 874.68 万元、商品和服务支出 91.53 万元、对个人和家庭的补助支出 141.58 万元。基本支出主要用于局机关机构正常运转、完成日常工作任务而发生的各项支出，包括用于基本工资、津贴补贴等人员经费和水费、邮电费、物业管理费、工会经费、福利费、公务车运行等日常公用经费以及对个人和家庭的补助支出。

#### 2、项目支出情况

2021 年项目支出 45.56 万元，其中商品和服务支出 33.29 万元，资本性支出 12.27 万元。主要是用于芙蓉区范围内土地、测绘管理及政策法律、法规宣传；辖区内土地、维护工作；基本农田保护区划定和基本农田保护管理工作；土地证书的年审工作；信息化工作；土地资源统计和日常统计工作。

本年预算配置控制较好。财政供养人员控制在预算编制以内，编制内在职人员控制率小于 100%；预算管理方面，制度执行总体较为有效，仍需进一步强化；资金使用管理需进一步加强。资产管理方面，建立了资产管理制度，定期进行了盘点和资产清理，总体执行较好。

### （二）效率性分析

预算安排的基本支出保障了我局正常的工作运转，预算安排的各项业务经费的支出保障了各项业务工作的顺利开展。

### （三）有效性分析

三公经费控制情况：认真贯彻落实上级文件精神，严格控制“三公经费”支出，取得了良好效果。2021 年度，“三公”经费 16 万元，其中公务

车运行及维护费 16 万元，无公务接待费和因公出国（境）费。

#### （四）可持续性分析。

1. 细化预算编制工作，认真做好预算的编制。进一步加强内部预算管理意识，严格按照预算编制的相关制度和要求进行预算编制；全面编制预算项目，优先保障固定性的、相对刚性的费用支出项目，尽量压缩变动性的、有控制空间的费用项目，进一步提高预算编制的科学性、严谨性和可控性。加强内部预算编制的审核和预算控制指标的下达。2. 加强财务管理，严格财务审核。在费用报账支付时，按照预算规定的费用项目和用途进行资金使用审核、列报支付、财务核算，杜绝超支现象的发生。3. 持续抓好“三公”经费控制管理。严格控制“三公”经费的规模 and 比例，把关“三公”经费支出的审核、审批，杜绝挪用和挤占其他预算资金行为；进一步细化“三公”经费的管理，合理压缩“三公”经费支出。4. 加强项目开展进度的跟踪，开展项目绩效评价，确保项目绩效目标的完成。

### 七、存在的主要问题

#### （一）资金安排、使用过程中存在的问题

1、资金安排、使用过程中存在的问题是人员类经费严重不足，每年仍按一定比例缩减。其中：退休人员过节费、活动经费未单独安排资金，占用了在职人员类经费；对于突发性工作任务未单独追加指标，如应休未休带薪年假工资报酬的发放等，导致了正常工作运转困难。

2、部门之间沟通不够。单位内部负责项目实施的机构与单位内部财务机构沟通不够，在项目规划设计，预算编制未予财务协商，签订经济合同缺少财务审核，资金分配和管理不规范。如同一地点多个部门实施项目，在建设内容、实施范围上有交叉，造成资金使用效益低下甚至浪费，项目之间没有形成经济合力，不能发挥整体效应。

#### （二）资产管理存在的问题

1、对固定资产缺乏定期的清查盘点，疏于日常管理。通常来说，固定资产管理的基本目标是要求账实相符。这一目标不仅要求固定资产的价值核算正确，还要求其账面数量与实物数量核对相符。这样就要求定期对固定资产的实物数量进行盘点、核对。但是事业单位由于人员的配置原因、部门之间的分工原因以及审计压力小等原因，不能实现对固定资产的定期盘点，盘点的间断和滞后造成固定资产使用过程中出现的问题难以及时发现，进而造成处理问题的时间滞后。

2、遗留问题时间跨度长，相关责任人员无法追溯，处理难度大。

### 八、下一步改进措施

#### （一）完善资金财务管理等控制制度

严格财务管理制度，建立健全内部控制制度，财务预算制度、财务开支审批制度。对每一笔支出都严格审核，核对金额及原始票据的合法性，在保证原始票据真实、准确、合理、合法后，才予以付款。为保证资金的安全运行，项目实行招投标，邀请纪检监察、财政、审计等部门全程监督。建立起资金内控外审的监督检查新格局，保证专项资金效益的最大化。

#### （二）强化资金使用用途，规范基本支出经费管理

对于用资金弥补人员经费和日常公用经费不足的问题，应积极与有关部门共同协商解决基本支出的经费缺口。同时，应进一步加强和改进预算管理制度，促进财力有效合理配置，应切实提高预算编制的科学性和准确性，细化财务管理制度要求，规范业务经费使用，强化内部控制，严格遵守财经法规法规，夯实财务预算工作基础，进一步提高资金的使用与管理水平，促进绩效目标更快更好地实现。

#### （三）加强内部监察与审核

加强内部监察与审核，从而防止问题的发生，降低单位的风险。需要对内部控制制度的实施情况进行监督，对内部控制制度的效果进行评估，从而发现问题，及时进行修改。加强内部监察与审核，有利于发现内部控制制度的漏洞，及时进行修订与完善，使其具有科学性与规范性，确保内部控制制度的顺利开展。可以吸取成功企业的经验，在内部设置风险评估机制与审核机制，从而降低运营风险，提高监督审查的力度。

#### （四）加强固定资产的盘点及处置工作

固定资产的盘点工作必须认真落实，从制度、时间、人手抓起，对发现的账实不符、盘盈、盘亏的固定资产及时处理，应建立切实可行的预算单位盘点、处置机制，并严格执行，落实到人。提高固定资产的质量，保证会计信息真实、可靠。建立固定资产的盘点、处置制度的监督机制，对要处置的资产进行金额、数量上的把关和审批，并定期对固定资产进行清查。

#### （五）提升财务管理人员的素质

要提升专项资金管理人员的素质。要学习法律法规，提高政策理论水平，做到依法理财，规范管理；部门领导要按照法律程序办事，要配备政治素质和业务素质较高的专职财会人员从事财务会计工作。加强会计队伍建设，积极开展思想政治、法律法规、业务知识等专题学习活动，另外为保证资金安全使用，不定期组织相关项目单位主要负责人和财会人员的培训和教育，开展时间短、收效高、针对性强的岗位培训和业务学习，加强财经法规及职业道德的教育，提高其专业水平、职业道德水平和整体素质。