

扎兰屯市财政局文件

扎兰屯市财政局文件

扎财发〔2025〕164号

签发人：何彦明

扎兰屯市财政局关于 2025 年财政支出 绩效评价结果的报告

扎兰屯市人民政府：

为全面贯彻落实《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）、《内蒙古自治区关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（内财监〔2019〕1343号）、《内蒙古自治区预算绩效管理条例》《呼伦贝尔市关于全面实施预算绩效管理的意见》（呼财监〔2021〕1221号）和《扎兰屯市关于全面实施预算绩效管理的意见》（扎财发〔2023〕33号）的文件精神，市财政局委托第三方机构对2024年的21个财政支出项目（10个财政支出重点项目、1个部门整体支出、10个自

评复核项目)进行了绩效评价,现将绩效评价结果报告如下:

一、基本情况

为加强财政资金管理,提高资金使用效益,优化财政资金配置,按照《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)和《内蒙古自治区项目支出绩效评价管理办法》(内政办发〔2021〕5号)、《内蒙古自治区预算绩效管理条例》、《扎兰屯市项目支出绩效评价实施细则》、《扎兰屯市部门整体绩效评价实施细则》的相关要求,扎兰屯市财政局委托第三方机构对选取的财政支出资金开展了本次绩效评价。

本年度绩效评价共选取扎兰屯市城市环境综合提升改造一期工程、2024年机关事业单位基本养老保险县级补贴、2024年精细化管理项目资金等21个项目进行重点评价和自评复核,项目涵盖一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社保基金预算四本预算,围绕重大政策、重点领域、重大项目、覆盖面广、影响力大、社会和民生关注度较高等要求选取,包含PPP项目、政府采购、政府购买服务、政府债务项目等类型,共涉及资金33,479.41万元。

二、绩效评价结果

2025年财政支出绩效评价结果明细表

序号	预算单位	项目名称	评价金额 (万元)	综合评分 /偏离度	评价 等级	评价 类型
1	扎兰屯市科学技术协会	2024年度部门整体支出	164.62	95.87	优	部门整体

2	扎兰屯市社会保险事业服务中心	2024年机关事业单位基本养老保险县级补贴	22775.32	95	优	重点项目
3	扎兰屯市档案史志馆	2023年国有企业退休人员社会化管理中央补助资金	19.31	93	优	重点项目
4	扎兰屯市卫生健康委员会	扎兰屯市新增两家PCR实验室相关设备采购	200	93	优	重点项目
5	扎兰屯市城市管理综合行政执法局	2024年精细化管理项目资金	100	93	优	重点项目
6	扎兰屯市教育局	校园保安	801.5	92	优	重点项目
7	扎兰屯市大河湾镇人民政府	城乡环境卫生	60	88.65	良	重点项目
8	扎兰屯市博物馆	博物馆建设项目	100.00	88	良	重点项目
9	扎兰屯市住房和城乡建设局	扎兰屯市城市环境综合提升改造一期工程	2458.38	87.65	良	重点项目
10	扎兰屯市公安局	看守所	4943.87	82.37	良	重点项目
11	扎兰屯市残疾人联合会	残疾人就业保障金	100	74.77	中	重点项目
12	扎兰屯市园林绿化服务中心	城市精细化管理城市绿化提升改造	140	2.21%	优	自评复核
13	扎兰屯市纪律检查委员会	正风反腐警示教育基地升级改造经费	80	-3.89%	优	自评复核
		正风反腐警示教育基地升级改造	30	-18.37%	中	自评复核
14	扎兰屯市自然资源局	扎兰屯市中心城区国土空间详细规划及城市设计	399.2	-6.59%	良	自评复核
15	扎兰屯市公路养护中心	县级公路地方配套资金	50	-17.34%	中	自评复核
16	扎兰屯市统计局	第五次经济普查	80	-17.34%	中	自评复核
17	扎兰屯市住房和城乡建设局	扎兰屯市便民设施项目	100	-23.46%	中	自评复核

18	扎兰屯市动物疫病预防控制中心	2024 年全市防疫员工资地方配套	76	-16.28%	中	自评复核
		2024 年自治区农业防灾减灾资金呼财农 2024-434 号	268	-31.58%	差	自评复核
19	扎兰屯市中蒙医院	中蒙医服务能力提升经费	66.5	-54.99%	差	自评复核
20	扎兰屯市水利局	河西山洪治理 1	168	-70.97%	差	自评复核
		河西山洪沟治理工程	179.77	-72.42%	差	自评复核
21	扎兰屯市交通运输局	岭北四队互通	118.94	-91.35%	差	自评复核

注 1: 重点项目绩效评价共分 4 个等级: 综合得分 90 (含) -100 分为“优”; 综合得分 80 (含) -90 分为“良”; 综合得分 60 (含) -80 分为“中”; 综合得分 0-60 分为“差”。

注 2: 绩效自评复核共分 4 个等级: 偏离度 $\leq 5\%$ 为“优”; $5\% < \text{偏离度} \leq 15\%$ 为“良”; $15\% < \text{偏离度} \leq 25\%$ 为“中”; 偏离 $\geq 25\%$ 为“差”。

偏离度 = (重新核定自评得分 - 单位自评得分) / 重新核定自评得分 $\times 100\%$ 。

三、存在问题

从 2024 年全市预算绩效管理工作情况看, “重支出、轻绩效”问题普遍存在。本次出具的 11 份重点绩效评价报告及 10 份绩效自评复核报告, 经过分析发现问题主要集中在管理制度有待完善、制度执行有效性有待增强、资金管理还需加强、绩效管理有待提高四个方面, 需提高绩效管理水平、完善管理制度、

加强项目实施过程管理、提高制度执行有效性及资金使用合规性，主要问题如下：

（一）管理制度有待完善

管理制度不健全。如扎兰屯市残疾人联合会**残疾人就业保障金项目**，预算单位未建立健全业务管理制度。不符合《行政事业单位内部控制规范(试行)》第七条“单位应当根据本规范建立适合本单位实际情况的内部控制体系，并组织实施。具体工作包括梳理单位各类经济活动的业务流程，明确业务环节，系统分析经济活动风险，确定风险点选择风险应对策略，在此基础上根据国家有关规定建立健全单位各项内部管理制度并督促相关工作人员认真执行。”规定。扎兰屯市城市管理综合行政执法局**2024年精细化管理项目**，预算单位制定的内控制度不符合《行政事业单位内部控制规范（试行）》第十二条“不相容岗位相互分离。合理设置内部控制关键岗位，明确划分职责权限，实施相应的分离措施，形成相互制约、相互监督的工作机制”规定，未明确区分出纳、审核、记账等岗位的具体职责；不符合第五条“适应性原则。内部控制应当符合国家有关规定和单位的实际情况，并随着外部环境的变化、单位经济活动的调整和管理要求的提高，不断修订和完善”规定，未充分涉及特殊业务场景管理。

（二）制度执行有效性有待增强

1. 资产管理内控制度执行有效性不足。扎兰屯市档案史志馆**2023年国有企业退休人员社会化管理中央补助资金项目**，未核

实到将机房建设成果及灭火设备等按照资产标准进行确认并纳入资产台账管理相关记录，扎兰屯市档案史志馆对《资产管理内控制度》执行有效性不足。扎兰屯市卫生健康委员会**扎兰屯市新增两家 PCR 实验室相关设备采购项目**，所购置的 PCR 实验室相关设备，未及时计入被评价单位资产台账，不符合《行政事业性国有资产管理条例》第三十条“各部门及其所属单位应当按照国家规定设置行政事业性国有资产台账，依照国家统一的会计制度进行会计核算，不得形成账外资产”、《内蒙古自治区行政事业性国有资产管理办法》第二十四条“各部门及其所属单位应当按照国家和自治区规定设置行政事业性国有资产台账，依照国家统一的会计制度进行会计核算，所有资本性支出应当形成资产并全程登记，不得形成账外资产”、《政府会计准则制度解释第 1 号》第四点“关于由有关部门统一管理，但由其他部门占有、使用的固定资产的会计处理”规定。

2. 项目资料审批、管理不规范。扎兰屯市大河湾镇人民政府**城乡环境卫生项目**，项目立项程序不规范，缺少立项审批流程、决策缺少必要论证与会议纪要等。

3. 财务管理制度执行不到位。**博物馆建设项目、2023 年国有企业退休人员社会化管理中央补助资金、2024 年机关事业单位基本养老保险县级补贴、扎兰屯市教育局的“校园保安”项目、看守所项目、残疾人就业保障金、城乡环境卫生、扎兰屯市科学技术协会 2024 年度部门整体支出**，以上项目均存在记账、审核

为同一人的情况，不符合《内部会计控制规范》“不相容职务相互分离”的要求。

4. 预算编制缺乏依据，部分基于需求。扎兰屯市残疾人联合会**残疾人就业保障金项目**为2024年度残疾人就业保障金项目，在《残疾人就业保障金征收使用管理办法》规定的主要用途如支持残疾人就业和保障残疾人生活等方面无详细预算编制资料，未体现具体工作任务数。项目资金为2024年度预算资金，用于支付2022年与2023年残疾人医保补助资金部分，根据实际参保人数及应由本级资金补贴的标准编制预算并支付。但对于2024年度医保补助资金部分缺少相应预算，用于支付残疾人乘车补贴部分，无金额测算依据，也无考核记录，无法为以后年度预算编制提供参考。扎兰屯市大河湾镇人民政府**城乡环境卫生项目**，项目申请60万元预算资金以往年劳务费标准为由来，预算编制缺少测算依据及测算明细。

5. 监督管理不到位。扎兰屯市教育局**校园保安项目**，实施过程中被服务学校对专职保安进行量化考核，存在保安每日巡逻不足5次、使用手机处理非工作事务等影响工作效果的现象。扎兰屯市大河湾镇人民政府**城乡环境卫生项目**，街道清扫工作缺少监督管理资料，清扫频率不统一，部分区域清扫间隔时间过长，监督管理不到位。

（三）资金管理还需加强

扎兰屯市档案史志馆 2023 年国有企业退休人员社会化管理

中央补助资金项目，“预算单位专项用款计划申请批复表”中明确资金用于：B级数字化机房建设和数字化工作室、数字化机房、实物档案室等功能用房的七氟丙烷气体灭火系统购置及安装。但资金实际部分用于支付婚姻档案扫描服务款项，项目资金使用不符合预算批复的用途。扎兰屯市住房和城乡建设局扎兰屯市城市环境综合提升改造一期工程项目，发现2023年12月第0002号凭证，付款审批未经经理审批签字，资金使用未经过内部审批。

（四）绩效管理有待提高

1. 绩效目标编制质量一般。本次参与绩效评价的21个财政支出项目均编制了项目支出绩效目标申报表或部门整体支出绩效目标表，但普遍存在绩效目标未体现计划产出内容或预期效益与效果、绩效指标设置不准确、不够清晰、细化量化不足、未通过可衡量的指标值予以体现等问题，不利于后续监控、评价和结果应用。其中扎兰屯市大河湾镇人民政府城乡环境卫生项目，数量指标“镇区及大雅线卫生清理”，计量单位设置不准确；质量指标“卫生清理质量”、“供暖情况”，目标值设置不准确；时效指标“卫生清理及时情况”，目标值设置不准确、成本指标“卫生清理人工费用油及相关用品”、“取暖费”，指标方向设置错误。

2. 绩效自评质量不高。绩效自评复核的10个预算项目（13个自评记录）中，偏离度5%以内（含5%）评级为“优”的自评抽查复核记录2个；偏离度5%至15%（含15%）评级为“良”的

自评抽查复核记录 1 个；偏离度 15%至 25%(含 25%)评级为“中”的自评抽查复核记录 5 个；偏离度 25%以上评级为“差”的自评抽查复核记录 5 个，评级为“中”“差”的占自评抽查复核记录的 76.92%。低质量的绩效自评直接导致不能有效衡量项目预算资金使用效益，削弱绩效评价结果应用的价值。

四、相关建议

2025 年 8 月 25 日-28 日，为推动预算绩效管理工作走深走实，扎兰屯市财政局举办两期共 4 天的预算绩效管理专题培训班，全市各预算单位财务人员及业务人员共 300 余人参加了培训。同时聘请第三方指导开展我市预算绩效指标和标准体系建设，包括共性绩效指标和标准体系、部门整体绩效指标和标准体系、分行业、分领域、分层次绩效指标和标准体系建设，绩效目标编制质量明显好转，有效破解了绩效指标设置“碎片化”、量化“难”、取值“随意”等实操痛点，为后续项目精准申报、绩效目标规范编制、绩效运行有效监控及结果客观自评奠定了坚实基础。但从 2024 年财政支出绩效评价结果看，以下三方面还需加强：

（一）完善管理制度，提高管理制度执行有效性

应根据单位的实际管理和工作情况逐步修订、建立健全项目管理制度，提高项目管理的科学性和有效性。充分发挥主管部门的监督管理作用，加强项目立项、过程、质量、验收及档案管理工作，并在日常工作中严格执行内控制度要求，按照规章制度开

展各项工作，提高制度执行有效性。

（一）强化预算管理工作，提高资金使用效率

项目经费的预算编制是资金使用合规性的基础和前提。应根据项目实施的具体需要，明确预算测算依据、细化测算过程，合理编制预算，确保项目经费的充分保障。在项目实施过程中，对于合规的资金使用，必须建立健全相应管理制度，确保资金支付的合理性和规范性。只有做好了资金使用的合规性，才能保障项目顺利实施，从而提高资金使用效率。

（二）继续落实主体责任，牢固树立预算绩效观念

预算绩效目标编审是整个预算绩效管理的起点和基础，按照“谁申请资金，谁设定目标”的原则，各预算单位要高度重视，切实履行主体责任，各预算单位主要负责同志对本部门本单位预算绩效负责，项目责任人对项目预算绩效负责。

一是推动全员参与绩效管理的工作格局。各预算单位应加强对预算绩效管理相关政策的学习，在工作中积极引入绩效管理理念，坚持“绩效优先”的原则，完善预算绩效管理体系，明确责任划分，建立单位内部财务股室、业务股室、单位负责人之间的绩效沟通协调机制，形成全员参与绩效管理的工作格局。

二是规范绩效目标和指标设置。各预算单位应当围绕年度工作任务，参考往年或上期的绩效目标情况，结合预算绩效指标体系，将全部预算资金在一定期限内预期达到的总体产出和效果进行充分描述，规范编制绩效目标。项目绩效目标确定后，要将绩

效目标分解为具体、可衡量、可实现、与项目相关、有时限的个性化指标，绩效指标名称、指标值与绩效目标具有逻辑上的关联性。

三是提高自评工作质量。各预算单位应当根据项目特点，结合年初预算批复的绩效目标、单位职能和年度计划开展自评工作；项目执行过程中及时收集整理项目有关实施资料，绩效自评时根据实施资料，准确完整填制绩效自评表、编制自评报告，提高绩效自评质量。

预算绩效管理是党和国家重点推进的改革事项，是提高财政资源配置效率和使用效益的科学机制。今后我们要以贯彻落实《内蒙古自治区预算绩效管理条例》为契机，完善预算绩效管理业务规范和流程，督促各预算单位树牢预算绩效管理意识，切实履行主体责任，进一步推动预算绩效管理工作走深走实，提高绩效评价质量，形成评价、反馈、整改、提升良性循环，不断提升我市全面预算绩效管理工作水平。



抄送：扎兰屯市审计局

扎兰屯市财政局

2025年11月4日