

蒙城县 2023 年度财政重点项目支出 绩效评价总报告

财政预算绩效管理是公共财政体系的重要组成部分，对提高财政资金使用效益和管理水平具有重要意义。财政资金安排是否科学合理，资金使用是否节约有效，越来越成为政府及公众关注的焦点，成为财政改革的热点。根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10 号）和《关于进一步加强县级部门预算绩效管理的通知》（蒙财预〔2020〕159 号）的要求，我县不断总结经验，全面推进预算绩效管理各项工作，自 2010 年开展绩效评价工作以来，边工作、边摸索，修改制定了财政支出绩效评价的相关制度，积极开展绩效评价工作。

一、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的

全面分析和综合评价蒙城县各预算单位经费管理及经费使用情况。以使资金效用最大化并为以后年度财政资金安排提供参考依据。通过绩效评价，查找工作中存在的不足，进一步增强蒙城县各预算单位支出管理责任，优化支出结构，提高财政资金使用效益；创新和加强社会经济管理工作，促使其提高服务水平，保障更好地履行职责。

（二）绩效评价对象

本次评价对象为蒙城县 2023 年度各预算单位财政重点项目支出情况。

（三）绩效评价原则

本次评价工作遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，评价方法主要采用比较法、成本-效益分析法和公众评判法，评价指标分析主要采用定量指标分析，并辅以部分定性分析。绩效评价基准日为 2024 年 8 月 20 日。

（四）绩效评价工作过程

本次绩效评价由蒙城县财政局预算股主抓，各资金科室与预算单位具体实施。评价工作采用实地核查和单位自评相结合的方式进行。

1. 评价组织

本次绩效评价由蒙城县财政局预算股主抓，各资金科室与预算单位具体实施。根据工作任务量，配备专业人员若干。评价工作分三个阶段：制定评价工作方案和指标体系、评价实施和综合分析、撰写和提交评价报告。

2. 评价安排

财政局组织实施绩效评价工作的时间为 2024 年 6 月至 8 月，具体分三个阶段进行，即：前期准备阶段、现场评审阶段、撰写报告阶段、资料整理归档阶段。

前期准备阶段：蒙城县财政局组成评价组，积极对接各资

金股室，同时与蒙城县各预算单位及项目单位进行前提沟通，了解情况，收集整理相关信息形成评价思路和方法，拟定评价工作方案，为实施绩效评价工作提供工作指导。研究设定绩效评价指标。

现场评价阶段：评价组，对各预算单位及项目单位开展现场评价工作，采用听取介绍、查阅资料、实地调研和问卷调查相结合的方式，对财政资金的落实、项目的组织实施、项目实施的效果等情况进行分析。

撰写报告阶段：现场评审结束后，评价小组按事务所质量控制要求提供评价报告及附表和相关工作底稿，进行三级复核，根据复核结果修改报告及附表，出具报告初稿，提交被评价单位征求意见，根据征求意见反馈材料，修改完善报告，再提交蒙城县财政局组织会审后，根据会审意见修改完善报告，评价小组负责人审查后签发。

资料整理归档阶段：整理项目工作底稿等相关资料，完成评价档案归档。

3. 绩效评价的局限性

绩效评价的可靠性基于相关单位和部门提供资料的全面性和准确性，评价小组尽可能的收集更全面、有效、准确的文件和数据开展评价工作。但受时间和其他客观因素等限制，本次绩效评价只能依据相关单位和部门提供的现有资料并结合

应有的职业判断进行评价，尽可能地做出可靠的评价结论。

二、绩效评价总体结论

（一）项目支出绩效评价情况

本次绩效评价按照《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）的指标体系框架，针对项目的具体评价内容，赋予了相应的分值。在纳入重点评价的15个项目中，项目承担单位基本上能按照要求及时完成项目设置的绩效目标，基本达到项目预期的效益。但也存在少数项目完成不及时，预算执行率偏低的情况。

本次绩效评价选定了2023年国土空间专项规划项目、乡村医生执业资质补、坛城楼山村小山采石坑治理项目等15个项目进行重点评价。经统计分析，本次评价得分90分（含）以上的项目有13个，占比86.7%。蒙城县2023年度财政重点项目支出绩效评价平均得分87.32分，评价等级“良好”。具体得分情况如下表1：

表1：2023年财政重点项目支出评价得分表

序号	预算单位	项目名称	得分
1	退役军人事务局	大学生入伍一次性奖励金	98.0
2	卫健委	乡村医生执业资质补助	89.7
3	公安局	刻制公章经费	98.66
4	司法局	社区矫正经费	95.4
5	自然资源局	坛城楼山村小山采石坑治理项目	93.0
6	重点工程中心	双涧工业园工业六路、中心街道排	94.0

7	教育局	融媒体中心网络安全保护项目	96.0
8	教育局	科技特派员工作经费	94.0
9	经信局	17 家国有困难企业职工养老医疗保险支出项目	78.0
10	商务局	国土空间专项规划项目	94.0
11	蒙城县城市管理局	城乡环卫一体化运营服务费	96.02
12	蒙城县城市管理局	蒙城县第三自来水厂一期二标段及供电尾款	97
14	水利局	蒙城县 2023 年度农村饮水管网管护项目	92.0
15	农业农村局	2023 年玉米高产高效行动	94.0
评价平均得分			87.32

注：评价等次分为优秀（ $S \geq 90$ ）、良好（ $90 > S \geq 80$ ）、中等（ $80 > S \geq 60$ ）、差（ $S < 60$ ）四个评价等次。

三、指标分析

本次评价指标体系共设 4 个一级指标，10 个二级指标和 19 个三级指标。相关指标得分分析详见表 2：

**表 2：蒙城县 2023 年度财政重点项目支出评价指标
评分情况分析表**

一级指标	二级指标	评价内容	评价情况	得分
决策 (20 分)	项目立项 (8 分)	从“立项依据充分性”、“立项程序规范性”两方面考核。	该指标得分率 100%。项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，立项依据充分，立项程序规范。	8.00
	绩效目标 (8 分)	从“绩效目标合理性”和“绩效指标明确性”两个方面考核。	该指标得分率 96.63%。抽查的 15 个重点项目大部分能够依据要求设定绩效目标，但是存在部分项目设定的绩效目标未能细化、量化，项目申请的资金量未能与实际支出相匹配。	7.73

一级指标	二级指标	评价内容	评价情况	得分
	资金投入(4分)	从“预算编制科学性”的角度考核。	该指标得分率 85.75%。依据对抽查的 15 个重点项目的评价,发现存在部分项目预算编制不精细,年初申请的预算资金未能充分利用的情况。	3.43
得分小计				19.16
过程(20分)	资金管理(10分)	从“资金到位率”“预算执行率”和“资金使用合规性”三个方面考核。	该指标得分率 94%。抽查的 15 个重点项目资金基本能够及时到位,并且及时支出,但是存在部分项目资金未能及时到位,预算执行率偏低的情况,如坛城镇楼山村小山石坑崩塌工程治理项目,项目实际支出 404000 元。预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%=404000/1010531×100%=39.98%。	9.40
	组织实施(10分)	从“管理制度健全性”、“制度执行有效性”两个方面考核。	该指标得分率 98%。大部分项目能够按照要求建立管理制度,确保项目进展及保障项目质量,但是存在部分单位忽略管理制度重要性,未能健全管理制度的情况。蒙城县水利局实施的“农村饮水管网管护项目”,蒙城县卫健委实施的“乡村医生执业资质补助项目”。	9.80
得分小计				19.20
产出(30分)	产出数量(10分)	从“实际完成率”方面考核。	该指标得分率 98.3%。截至评价日,存在部分项目实际完成率较低的情况,项目实际完成率较低。如蒙城县经济和信息化局实施的“17 家国有困难企业职工养老保险支出项目”为 975 名国有困难企业职工缴纳养老保险、医疗保险。实际完成缴纳养老保险及养老保险职工人数为 629 人。实际完成率为=629/975*100%=64.51%。	9.83
	产出质量(8分)	从“质量达标率”方面考核。	该指标得分率 97.75%。抽查的 15 个项目,基本能够做到项目产出质量达标,但也存在部分项目,未能按质按量实施,如蒙城县重点工程建设服务中心实施的“双涧工业园工业六路、中心街道排”项目。该项目已于 2024 年 5 月 30 日经实施单位蒙城	7.82

一级指标	二级指标	评价内容	评价情况	得分
			县重点工程建设服务中心、施工单位中建建工建设有限公司、监理单位安徽中景云创科技有限公司联合竣工验收。项目计划竣工日期为 2024 年 1 月 9 日，项目实施内容未在计划的竣工时间前全部完成。	
	产出时效(6 分)	从“完成及时性”方面考核。	该指标得分率 97.17%。截至评价日，存在部分项目未及时完成情况。	5.85
	产出成本(6 分)	从“成本节约率”方面考核。	该指标得分率 98.17%，项目单位对于财政资金基本能够做到在保障质量的前提下，节约成本，提高资金使用效益，但也存在部分项目，预算资金不精准，实际支出超出批复资金。	5.90
得分小计				29.40
效益(30 分)	项目效益(30 分)	从“社会效益”、“经济效益”、“可持续影响”“社会公众或服务对象满意度”和“评价配合”五个方面考核。	通过财政支持保证项目的实施，多数项目社会效益及可持续影响较好，群众满意度较高，但是大部分项目经济效益不明显。该指标得分率 93.56%。	28.07
得分小计				28.07
总 分				95.83

四、存在问题

本次绩效评价涉及的项目较多，项目实施内容也不尽相同，整体而言，2023 年财政重点项目支出绩效评价主要存在以下方面的问题：

（一）部分项目立项程序存在不规范情况

通过本次评价发现，项目单位虽然年初均制定项目绩效目

标，但是部分项目立项程序存在不规范。项目绩效目标的设置不能全面反映项目的具体内容，如：蒙城县城市管理局实施的“城乡环卫一体化项目运营服务费项目”项目，城乡环卫一体化项目立项初始阶段按照 PPP 项目设立、运作，但因未成功入选蒙城县发改委 PPP 项目库，转为普通市场化服务项目，依然沿用原 PPP 项目的合作方昌邑市康洁环卫工程有限公司。由于该项目资金量大，合同签订时间长，未重新公开招投标。立项程序不够规范。

（二）部分项目的预算编制不够细化

通过本次评价发现，部分项目在年初测算项目资金时未能进行充分的科学论证，导致项目实际支出资金与预算申请资金存在一定差异，如：蒙城县公安局实施的“免费刻制公章经费”项目。

（三）部分项目的预算执行率较低

通过本次评价发现，部分项目的预算执行率较低，一是项目单位在编制预算时，虽然有一定的测算依据，但是预算编制未能考虑实施过程中的实际情况，造成部分项目申请预算资金不精准；二是项目进度缓慢，未能按照项目原有计划完成目标任务，导致项目资金未能及时支出。如：坛城镇楼山村小山石坑崩塌工程治理项目，项目实际支出 404000 元。预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%=404000/1010531×

100%=39.98%。

（四）管理制度不健全

评价发现，部分项目单位没有对项目制定相关的管理制度，同时项目实施过程中缺乏对项目资金的使用及实施情况的监督，缺乏及时的审计报告。如：蒙城县水利局实施的“农村饮水管网管护项目”，蒙城县卫健委实施的“乡村医生执业资质补助项目”。出现这种现象是由于项目单位忽视制度管理在项目实施过程中的重要性。

（五）少数项目进展缓慢，项目完成不及时或未完成

本次评价发现 15 个项目中，个别项目单位项目进展缓慢，如：蒙城县重点工程建设服务中心实施的“双涧工业园工业六路、中心街道排”项目。该项目已于 2024 年 5 月 30 日经实施单位蒙城县重点工程建设服务中心、施工单位中建建工建设有限公司、监理单位安徽中景云创科技有限公司联合竣工验收。项目计划竣工日期为 2024 年 1 月 9 日，项目实施内容未在计划的竣工时间前全部完成。蒙城县经济和信息化局实施的“17 家国有困难企业职工养老医疗保险支出项目”为 975 名国有困难企业职工缴纳养老保险、医疗保险。实际完成缴纳养老保险及养老保险职工人数为 629 人。实际完成率为 $=629/975*100\%=64.51\%$ 。

（六）预算单位对绩效管理的认识有待提高

本次在开展绩效评价工作过程中，评价组通过查看各项目自评报告和现场评价反映，项目单位现有的绩效管理工作主要由单位的财务部门负责，财务部门对资金使用比较了解，但对项目的管理和运作情况并不熟悉，需要其他相关部门的配合，然而其他部门对绩效评价工作的实际参与程度较低，导致绩效自评仅停留在资金的拨付使用方面，评价质量普遍不高，不能有效真实反映财政支出效益。主要是项目单位人员对绩效管理工作认识程度不够，对绩效评价工作综合管理有待增强。

五、相关建议

为提高财政预算资金使用效益，保证财政资金的合法合规使用，更好的发挥财政资金的引导效应，建议如下：

（一）进一步规范预算绩效目标的管理

绩效目标是预算绩效管理的核心内容，是预算项目储备、编制部门预算、实施绩效监控、开展绩效评价的重要基础和依据。建议财政系统加强对预算编制人员的培训，可参照省级部门制定本级的财政预算绩效指标库。

（二）合理编制项目预算，加强专项资金的预算管理

建议项目实施单位在申报项目编制预算时，项目负责人应与项目管理部门、财务部门等相关部门充分沟通，将预算细化到具体支出科目，精细化编制预算。对项目经费做到单独核算，使经费支出能够符合预算批复的用途，做到按项目预算依规使

用项目经费。从根本上杜绝挪用、占用专项资金的现象。

建议项目管理部门加强项目经费预算的评审，有条件的单位可以组织财务专家或聘请中介机构对项目进行财务评审考察，节约财政资金，提高财政资金使用效益。

（三）加强预算绩效管理意识

建议部门今后在开展绩效自评工作时，应包含部门领导、财务人员、相关处室或单位负责、经办人员等实质性参与，组成的部门内部绩效评价机构，由专门的人员负责绩效评价相关工作，并形成上下联动，把绩效评价作为系统各级各部门的专项工作，保证绩效评价工作的全面覆盖，建立管理工作考核的长效机制。

（四）建立健全监督机制

从预算的编制到执行，要通过评审、检查、督导等多种方式对绩效工作进行日常监督，以预算绩效计划确定的工作目标及资金使用进度为依据，监督预算执行，提高财政资金的使用效益，促进绩效目标顺利实现。

（五）加快项目预算支出进度

加快项目支出预算执行进度，能够保证项目顺利实施，以促进经济健康快速发展，能有效的避免公共资源限制浪费，确保财政资金使用效益的发挥。

六、评价依据

1. 《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10 号）；

2. 蒙城县财政局《关于进一步加强县级部门预算绩效管理的通知》（蒙财预〔2020〕159 号）；

七、附件

附件 1：蒙城县 2023 年度财政重点项目支出绩效评价三级指标评价得分汇总表

附件 2：2023 年财政重点项目支出绩效评价项目分报告

安徽省蒙城县财政局

二〇二四年八月二十日