

菏泽市牡丹区卫生健康局部门整体支出 资金绩效评价报告

一、基本情况

（一）部门概况

菏泽市牡丹区卫生健康局为正科级区政府工作部门。主要职能：拟订全区卫生和计划生育、中医药事业发展的相关规划；负责疾病预防控制工作，制定全区疾病预防控制规划、免疫规划、严重危害人民健康的公共卫生问题的干预措施并组织实施；负责监督实施职责范围内的职业卫生、放射卫生、环境卫生、学校卫生、公共场所卫生、饮用水卫生管理规范和标准，制定相关政策措施，组织开展相关监测、调查、评估和监督，负责传染病防治监督。贯彻执行食品安全国家、地方标准，组织开展食品安全风险监测、评估等职能。

2023 年菏泽牡丹区卫生健康局部门核定编制 73 人，实有编制人数 62 人。其中：菏泽市牡丹区卫生健康局机关核定编制人数 22 人，实有编制人数 21 人；菏泽市牡丹区卫生健康事业发展中心核定编制人数 51 人，实有编制人数 41 人。

（二）资金情况

1. 预算收支情况

2023 年，菏泽市牡丹区卫生健康局年初预算收入为 4480.31 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 4480.31 万元；其他收入 0 万元。

预算支出为 4480.31 万元，其中：年初预算支出中含基

本支出：1618.15 万元、项目支出：2862.16 万元。

2.决算收支情况

2023 年，菏泽市牡丹区卫生健康局决算收入为 8307.63 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入为 6321.72 万元；年初结转和结余 1985.91。

决算支出为 8307.63 万元，其中：基本支出：2941.54 万元，项目支出：4703.93 万元。

二、评价结论和主要绩效

（一）评价结论

经评价工作组评价，2023 年度区卫健局部门整体支出综合评价得分 79.50 分，绩效评价等级为“中”。评价内容主要包括决策与管理、投入管理、产出、效益四个方面，指标得分详情见部门整体绩效评价得分表。

部门整体绩效评价得分表

一级指标	分值	得分	得分率
决策与管理	11	5.5	50.00%
投入管理	29	14	48.28%
产出	30	30	100.00%
效益	30	30	100.00%
合计	100	79.50	79.50%

（二）主要绩效

1.高质量发展医疗卫生服务水平工作

大力提升区级医疗服务水平，持续加强公立医院标准化建设，区中心医院二级医院复审已通过省等级评审专家组验

收。临床重点专科建设逐步加强，牡丹人民医院麻醉科、血液内科、呼吸内科顺利通过市卫健委考核。新成立心内、神经内、重症、B超、输血技术5个质控中心，目前区级质控中心已达24个。加强急诊急救体系建设，推进院前急救和院内急诊有效衔接，目前牡丹区院前急救站共9家，配备救护车22辆。

2.全面提高健康保障能力

居民电子建档率为93.46%；早孕建册率93.24%，产后访视率92.15%；新生儿访视率93.31%；65岁以上老年人健康管理率60.95%；严重精神障碍患者检出率达5.05‰；肺结核患者健康管理率100%。全面开展两癌筛查免费检查项目，截至目前已完成30040人。对30家医疗机构和578名医护人员开展校验及考核《母婴保健技术服务执业许可证》《母婴保健技术考核合格证书》换发证工作。

强化预防接种和慢性病管理，预防接种证建证率达100%，常规免疫接种率达到96.55%，流出失访率3.44%；累计管理高血压患者9.49万人，管理Ⅱ型糖尿病患者3.71万人。

三、存在主要问题

（一）部门履职管理工作开展不到位，管理制度不健全

1.部门年初工作计划不合理，与部门预算项目匹配性较差

区卫健局未明确年度工作计划的时间、人员、资金安排，部门年初工作计划不合理，与部门预算项目匹配性较差。

2.部门履职管理制度不健全，关键性制度缺失

区卫健局缺少内控制度、业务制度等专项管理制度，部门履职管理制度不健全，缺失项目关键性制度。

一是评价组通过分析《牡丹区卫生健康局财务管理制度》《固定资产管理制度》等资料结合现场走访调研得出，区卫健局仅制定内部财务管理制度和固定资产管理制度，未制定会计核算制度、内控制度、业务制度、项目制度等专项管理制度，剖析原因大致为部分管理人员与工作人员对制度建设的重要性认识不足，存在部分“重业务轻管理”的思想倾向，在日常工作中过于关注业务目标的达成，从而忽视了管理制度对于规范流程、提升效率、保障质量的长期作用。这种思想偏差导致在制度建设上投入不足，难以形成系统、完善的管理体系。

二是区卫健局在制度建设的过程中缺乏系统性和前瞻性，未能从全局出发，进行系统梳理和优化管理流程，导致制度之间缺乏衔接和协调，甚至相互矛盾。

（二）部门财务管理不规范，财务经济业务风险高

1.落实“过紧日子”要求不到位，公用经费超预算支出

区卫健局在落实过“紧日子”要求工作不到位，主要表现在部门公用经费支出管控不严格。

评价组通过梳理分析区卫健局部门经费支出有关材料，区卫健局 2023 年预算安排公用经费总额为 24.4 万元，公用经费实际支出 570.69 万元，公用经费支出控制率为 2338.89%，与预算批复偏差较大。

2.决算编制数据不真实，未做到账实一致、账表一致

评价组通过梳理分析区卫健局《2023 年牡丹区卫健系统本级预算》《2023 年牡丹区卫生健康局决算本级》等相关资料得知，区卫健局 2023 年年初预算批复金额为 4480.31 万元，无年初结转结余，决算显示年初预算数 8307.63 万元，差异较大。同时，区卫健局 2023 年决算支出显示 7645.47 万元，账务系统显示 2023 年实际支出为 5815.07 万元，与决算支出显示同样存在较大差异，且部门未设置有关专项资金的管理办法，资金的拨付未提供完整审批程序和手续，项目的重大开支也未经评估论证，无法考察预算资金的使用是否符合预算批复的用途以及是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

3.年初预算编制不科学、不细致，预决算偏差较大

评价组通过梳理分析区卫健局《2023 年牡丹区卫健系统本级预算》《2023 年牡丹区卫生健康局决算本级》等财务相关资料得知，区卫健局 2023 年预算批复数为 4480.31 万元，2023 年实际支出为 7645.47 万元，根据公式预算执行率=（预算完成数/预算批复数）×100%，计算得出区卫健局 2023 年预算执行率为 170.65%，远超年初预算编制金额，且通过进一步分析预算编制境况得出，区卫健局在预算编制过程中部门经济分类与部门实际业务发生部门经济分类不符，存在混放和错放等问题。

（三）部门项目监管程序缺失，对项目实施管理过程把控不严格

1.未建立项目监督管理机制，项目实施效益得不到保障

评价组通过梳理分析区卫健局所提供部门资料得知，部门未在项目管理方面建立项目监督管理机制，使得项目的具体实施效益无法得到有效的监督和保障。

2.项目年初预算编制不完整，口径与决算存在较大偏差

区卫健局 2023 年度预决算编制不完整，数据信息存在较大口径的偏差。

评价组通过梳理分析区卫健局《2023 年牡丹区卫健系统本级预算》《2023 年牡丹区卫生健康局决算本级》等财务相关资料得知，区卫健局 2023 年项目预算批复金额为 2862.16 万元，但项目 2023 年度实际支出为 4703.93 万元，根据计算公式项目成本控制率=（预算批复项目支出决算数/预算批复项目预算数）×100%，计算得出，区卫健局项目成本控制率为 164.35%，且在区卫健局 2023 年预算项目中未发现人员经费支出。

以上情况均体现出区卫健局在年初预算编制中编制不完整，且与实际决算数据存在较大口径的偏差。

3.对部门重点项目未开展部门重点评价，不符合牡丹区财政局绩效工作管理要求

评价组通过梳理分析区卫健局所提供部门资料得知，部门未对 2023 年度实施的重点项目开展部门重点评价。

区卫健局针对重点项目未开展部门评价不符合牡丹区财政局《关于部门自行组织开展 2022 年预算项目绩效工作的通知》要求，不利于促进事业单位的改进和创新，无法做

到部门内部优化资源配置和提高工作效率的要求。

四、相关建议

（一）建章立制，做好部门履职工作

1.合理规划部门年初工作计划，与预算项目实施匹配

一是区卫健局应结合部门年度目标和实施计划，明确部门的核心使命与关键任务，从内部管理制度的建立健全，到服务优化等多维度的提升自身。

二是通过定期召开部门研讨会，合理规划部门年度年初工作计划，并在发现问题时及时的做出修改和优化，以确保工作计划与预算项目实施相匹配。

2.健全部门管理制度，以制度约束部门业务活动、经济流程

一是明确部门各单位的职责和权限，制定相应的工作管理制度，并建立对应的考核机制，以确保部门协调配合，提升工作效率，对各单位工作按照相应的管理制度定期进行评估和反馈，以激励单位工作人员的积极性和创造性。

二是明确部门目标和任务，部门要与国家针对卫健事业要求的总体战略保持一致，确保其工作能够为我国卫健事业的整体发展作出贡献。定期审查和调整部门的目标和任务，确保其与卫健事业的发展方向保持一致，明确每个单位的职责和权限，避免责任和权限不清晰的情况，且单位的职责和权限应与部门的目标和任务相一致，确保工作能够有序进行，以保证可以约束部门各单位之间的业务活动和经济业务流程。

（二）规范部门财务管理，防范部门财务管理风险

1.严格落实“过紧日子”要求，切实控制公用经费支出不超预算

区卫健局应严格落实财政部“过紧日子”要求规定。

一是强化预算刚性约束，强化事前审批和纪律约束，科学合理的编制部门预算，公用经费按照定额管理要求编制，做好预算控制，切实做到“无预算不支出，有预算不超支”，确保资金和项目在规范的轨道内运行。

二是加强部门内部的宣传学习，确保部门内部各单位、科室过紧日子思想认识到位。习近平总书记强调：“党和政府带头过紧日子，目的是为老百姓过好日子，这是我们党的宗旨和性质所决定的”。中央经济工作会议要求，党政机关要习惯过紧日子。区卫健局作为牡丹区人民政府的组成部门，应以身作则，将党中央关于带头过紧日子的要求落在实处。

三是完善管理机制，加强控制公用经费支出，保证其不超出预算范围。分析部门支出结构，严格执行费用标准，公用经费内各项支出严格执行预算标准，加强部门机制管理，着力构建以制度促进过紧日子的长效机制，防止资金低效使用、闲置沉淀、损失浪费等现象发生。

2.规范决算编制流程，做到账实一致、账表一致

一是提升财务决算编制核算水平，以目前决算编制存在的问题为导向，总结梳理往年决算编制环节易错的重点、难点，结合牡丹区财政局针对决算编制的要求，组织财务人员开会研讨，对其相关内容仔细理解并举例分析，在政府公开

网站参考学习优秀单位编制的决算公开内容，以便夯实编制基础，提高决算编制质量。

二是在决算编制阶段，应注重精细化管理，因此，加强部门间的沟通与协作至关重要，确保部门各项数据与实际业务数据、财务核算数据等各方数据口径一致，保证决算数据的全面性和一致性。

三是决算编制工作的质量直接取决于财务人员的专业素质和工作能力。因此，应加强对财务人员的培训和教育，提高其业务水平和职业道德素质。通过组织专业培训、案例分享、交流研讨等活动，不断提升财务人员的专业技能和综合能力，为决算编制工作提供有力的人才保障。

3.规范部门预算编制，严格按照规定编制年度预算

一是做好预算编制的前期准备工作。详细了解需要开展的项目及部门的年度运行情况，科学合理的对部门预算进行编制。提前规划常用经费类预算，确保资金使用的合理性和有效性。

二是加强预算编制的规范性。部门应该履行好编制本部门预算的职责，规范编制工作，加强预算编制的要求，组织部门预算编制人员对预算相关文件及方法的学习，将部门全部的收入支出纳入部门预算，确保部门预算的完整性

三是加强对预算执行的监督和管理，建立健全预算执行情况的监测机制，及时掌握预算执行情况。定期对预算执行情况进行评估和总结，不断完善预算编制和管理制度。

（三）加强预算项目全过程管理，保障项目预期效益的

实现

1.建立健全部门预算项目监督管理机制，确保项目实施效益

一是需要加强对预算执行的监督和管理，建立健全预算执行情况的监测机制，及时掌握预算执行情况。定期对预算执行情况进行评估和总结，不断完善预算编制和管理制度。做好预算编制的前期准备工作，详细了解需要开展的项目及部门的年度运行情况，科学合理的对部门预算进行编制。提前规划各项经费类预算目标，在部门内部建立领导负责小组，对预算项目进行责任到人具体划分，以确保资金使用的合理性和有效性。

二是需要加强预算编制的规范性。部门应该履行好编制本部门预算的职责，规范编制工作，加强预算编制的要求，组织部门预算编制人员对预算相关文件及方法的学习，将部门全部的收入支纳入部门预算，确保部门预算的完整性，最大限度的保障项目预期效益的实现。

2.合理规划部门年度预算项目清单，据实编制项目年初预算

明确预算目标，在编制预算之前，应明确部门的目标和任务，确保预算项目与部门的长期规划和短期目标相一致，加强部门内部各层级之间的沟通，确保部门所有相关工作人员对预算目标和计划有清晰的认识和理解。

在制定部门年度项目计划时，对各项目做好事前评估调研，合理的预测市场变化、政策颁布等多方面因素产生对项

目的影响，实事求是的编制项目的年初预算，不能仅靠“猜测”和往年同类项目的预算编制来制定，紧跟时代步伐，合理利用相关专业技术软件进行测算以及寻求专家进行现场指导，以确保预算的灵活性和适应性。

3.按照牡丹区财政局绩效工作管理要求，做好绩效评价工作

按照牡丹区财政局关于部门自行组织开展各年度预算项目绩效工作的要求，对重点项目开展部门重点评价。同时制订评价方案，明确项目内容、评价节点、结果应用、责任归属，不定期组织重点评价研讨会，培养绩效评价意识与能力。