

常德市生态环境局2023年度整体支出 绩效评价报告内容摘要

一、基本情况

市生态环境局是常德市人民政府管理的正处级行政单位，截至2023年底，市委编办核定编制158人，编外聘用人员用工计划18人，实有在职人员144人，离休人员2人，退休人员63人，提前退休人员1人，临聘人员19人。

年初预算收入5,285.61万元，上级拨款361.89万元，年内调增预算1,392.35万元，决算收入7,039.85万元。上年结转932.41万元，全年可执行预算合计7,972.26万元。决算支出7,360.53万元，年末结转结余611.73万元。财政收回410.47万元，结转下年201.26万元。

二、评价结论

经综合评价，该项目得分80.63分，评价等级为“良”。

三、存在的主要问题

（一）临聘人员管理欠规范

市委编办核定单位临时用工计划18人，截至2023年12月底，实有临聘人员19人，超计划1人。

（二）资金管理欠规范

1.超标准发放临聘人员待遇。2023年预算安排机动车监管平台审核辅助人员10人，年工资合计34.8万元，人均3.48万元/

年。实际聘请6人，支付工资28.2万元，人均4.7万元/年，人均超预算安排标准1.22万元。

2.基本支持挤占专项支出。在环境保护与整治专项中支付临聘人员工资4.1万元；在环境监测管理经费中支付残保金8.39万元；在日元贷款还息项目中支付残保金6.16万元；在污染防治专项中支付《中国环境》《环境经济》等杂志费5.4万元，共计24.05万元。

3.超额支付电话座机费。现场抽查 11 月份中国电信话费账单，应付话费 0.85 万元，但实际支付 0.97 万元，多支付话费 0.12 万元。另市生态环境局共有 90 台座机，基本套餐费 40 元/月/台，每月约 39 台座机未使用，每年无效话费支出约 1.87 万元，未落实厉行节约的要求。

（三）项目管理不到位

1.购买服务支出占比较高。2023 年项目支出 3,708.14 万元中，购买服务支出金额合计 2,263.14 万元，占比 61.03%。

2.合同执行不严谨。市生环局在申报穿紫河、马家吉河流域 2 个水环境综合治理中央项目时（穿紫河项目已申报成功并进入实施阶段），根据中央申报要求，只与第三方机构签订可研编制服务合同，但实际执行时，额外增加了项目实施方案编制等服务内容，与合同约定内容不符，加大服务费成本。

（四）公车管理欠规范

2023 年公车出行台账未记录里程数；湘 J0761C 公车 2 个月

更换 2 次防冻液，与车辆保养标准不符。

（五）资产管理欠完善

1.债权长期未清理。截至 2023 年 12 月 31 日，其他应收款账面余额 167.67 万元，长期挂账未清理。

2.固定资产管理欠到位。办公大楼、旧址综合楼及车库等固定资产均已移交市机关事务局，账面未调整；现场抽查发现部分固定资产已报废或缺失，账面未调整；固定资产实物标签信息与资产管理系统资产编号不一致。

（六）政府采购不及时

大气污染防治第三方巡查项目、大气污染防治第三方技术服务采购项目、移动源污染防治监管平台运维等项目政府采购工作启动不及时，造成相关服务中断。

（七）产出效益未达标

1.核心生态效益指标未完成。2023 年市城区 PM2.5 年平均浓度指标值目标为“ $\leq 38\mu\text{g}/\text{m}^3$ ”，实际完成值为“ $42\mu\text{g}/\text{m}^3$ ”，未达目标值。

2.大气污染防治第三方技术服务项目绩效不明显

（1）招标限价不合理，成本投入过高。该项目 2023 年招标限价为 346.5 万元，包括：日常服务分析等 8 个服务项目计费 283.5 万元，人员工资和办公设备两项成本计费共 63 万元，同时按服务项目和服务成本计算费用，属于重复计费。

（2）服务效果不理想，资金使用低效。第三方机构出具的

4份PM2.5激光雷达水平扫描月报建议内容高度雷同，涉及付费金额60万元，2份重污染应急报告其中1份4页，1份1页，且内容不完整，无具体管控建议，实际意义不大，涉及付费金额12万元。

3.方案编制成果闲置、形成资金浪费。2021年10月20日，市生态环境局与国家应对气候变化战略研究和国际合作中心签订碳排放达峰行动方案和碳中和试点申报方案编制合同，金额199.5万元，要求2021年11月30日之前完成方案编制，用于申报2022年度相关项目，实际该方案延迟到2023年2月才完成编制并按合同价格付款，错过当年项目申报窗口，而后国家战略调整，该项目申报被迫终止。

四、下一步改进措施

（一）规范临聘人员管理

严格临聘人员管理，并按市委编办最新核定的计划使用临聘人员，清退超计划临聘人员。截至2024年10月，已有1名劳务派遣人员退休，完成清退工作。

（二）规范资金管理

一是严格执行临聘人员工资标准，不得超标准列支费用。二是规范使用专项资金。严格按预算批复用途使用项目资金，前述挤占的24.05万元应原渠道退回。三是严格控制电话座机费。追回或抵扣多付话费0.12万元，取消无需使用的座机（已整改完成）。

（三）规范项目管理

1.强化部门责任，建立、健全内控管理制度，明确第三方服务边界；抓好自身力量挖潜，削减非必要服务项目，减少对第三方服务依赖。

2.加强合同管理。严格遵守合同条款和约定，提高合同约束力，强化编制成本控制。加强编制成果应用，合同外编制的穿紫河项目实施方案应充分运用到项目后续建设中，防止闲置浪费。

（四）严格控制公务车运行维护费

健全公务用车管理制度，及时准确、登记公车出行台账；加强公车维修费审核，杜绝不合理、不合规的维修保养费用支出。

（五）完善资产管理

1.加强债权清理。167.67 万元往来款应限期收回，无法收回的应完善资料，按程序核销。

2.加强固定资产管理。应对固定资产进行全面清查盘点，完善手续；及时更新固定资产标签，确保账实相符。

（六）及时开展政府采购

加强政府采购前期准备，尽早制定采购需求，合理安排采购时间，及时完成采购程序，避免相关服务工作出现断档。

（七）提升产出及效益

1.强化部门履职。加大环境整治、污染防治力度，进一步提升核心业务成效，确保 PM2.5 浓度等核心生态效益指标达标。

2.调减大气污染防治第三方服务项目预算。建议采用服务项

目计费方式确定项目预算，从该项目原招标限价 346.5 万元中剔减成本计费 63 万元（人工、办公设施等）、低效项目资金 51 万元（PM2.5 雷达扫描服务按 60 万元*75%=45 万元、重污染应急服务按 12 万元*50%=6 万元压减），新一轮招标限价控制在 232.5 万元以内。

3.用好方案编制成果。认真研究政策，通过积极申报相关项目或其他方式，充分利用碳排放达峰行动方案和碳中和试点申报方案编制成果，防止前期投入“打水漂”。同时做到举一反三，建立健全项目建设相关制度，加强前期评估审核，杜绝发生类似问题。