

2023年度临沂市市场监督管理局 部门预算整体绩效评价报告

一、部门基本情况

（一）部门概况

临沂市市场监督管理局（以下简称“市市场监管局”）为正县级，加挂临沂市知识产权局牌子。局机关内设38个业务科室，行政编制168名，编制内实有163人，工勤人员15人。下设市场监管综合执法支队、知识产权保护中心、特种设备检验研究院、药物警戒中心4个直属事业单位，编制数260人，实有222人，除正式编制外，另聘用人员132人。

（二）部门预决算情况

2023年度部门年初预算数16250.51万元，调整后预算数15922.47万元，决算数15922.47万元。

（三）部门预算整体绩效目标

根据全市市场监管工作要点及年度工作计划，梳理得出2023年度部门年度绩效目标情况（表1）。

表 1 2023 年度临沂市市场监管局部门年度绩效目标

主要职能	年度工作要点	指标	年度指标值
市场综合监督管理、宏观质量管理；统一管理全市计量、标准化、认证认可工作	实施质量强市战略	首席质量官培育数量	≥200 名
		“同线同标同质”认证企业	≥10 家
		质量管理体系认证企业数量	2600 家
知识产权工作	实施知识产权驱动战略	每万人口高价值发明专利拥有量	3.07 件
		专利导航项目数	13 项

主要职能	年度工作要点	指标	年度指标值
产品质量安全、特种设备安全、食品安全监督管理；药械经营、使用及化妆品经营环节监督管理	实施市场领域安全守护工程	千人食品检验量	5 批次/千人
		食品流通环节抽检数	≥1200 批次
		食品安全评价性抽检合格率	98%
		不合格食品处置率	100%
		主要食品品种食品安全追溯覆盖率	100%
		化妆品抽检完成率	100%
		重点产品检验总批次完成率	98%
		生产领域产品质量合格率	95%
		重点工业产品监督抽查合格率	92%
		工业产品监督抽查不合格处置率	100%
		万台特种设备死亡率	0.03
		“96333”电梯应急处置服务平台覆盖率	100%
市场监管、知识产权综合执法工作	实施监管效能提升工程	“双随机一公开”抽查完成率	100%
		广告监测频道数	≥48 家
		全市网络市场主体覆盖率	≥85%
市场主体、市场秩序综合监督管理	实施市场生态优化工程	投诉举报处置率	100%

（四）部门重点工作任务和实施情况

根据全市市场监管工作要点及年度工作计划，梳理出 2023 年度市场监管局重点工作任务（表 2）。

表 2 2023 年度临沂市市场监管局重点工作任务和项目安排

主要职能	重点任务	项目安排
市场综合监督管理宏观质量管理；统一管理全市计量工作、标准化工作、认证认可工作	开展质量提升、品牌培育、标准引领行动，强化检验检测认证服务技术支撑，提升计量服务能力	标准化综合改革试点专项工作经费、质量强市专项工作经费
知识产权工作	促进知识产权创造运用	知识产权保护工作经费、知识产权发展专项资金

主要职能	重点任务	项目安排
产品质量安全、特种设备安全、食品安全监督管理；药械经营、使用及化妆品经营环节监督管理	强化食品药品全链条风险管控，保障群众“舌尖上的安全”	产品质量安全专项资金、药物警戒监管经费
	突出食品安全源头治理，加强药品安全协同监管，保障特种设备安全运行，加强产品质量安全监管	产品质量安全专项资金、特种设备检验检测工作、药物警戒监管经费
市场监管、知识产权综合执法工作	持续完善“双随机、一公开”监管和“互联网+监管”等新型监管机制，推进跨部门综合监管	市场监管执法工作经费、市场监管专项工作经费
	加强监管能力建设	市场监管执法工作经费、市场监管专项工作经费
市场主体、市场秩序综合监督管理	开展政务服务提升、竞争秩序维护、放心消费环境营造等行动	市场监管执法工作经费、市场监管专项工作经费

二、综合评价结论

市市场监管局部门预算整体绩效评价得分85.8分，评价结果为“良”（表3）。

表3 市市场监管局部门预算整体绩效评价得分情况表

一级指标	指标分值	得分	得分率
财政资源配置	15	13.7	91.33%
预算管理	30	22.4	74.67%
绩效管理	10	8.7	87%
部门履职效能	35	32	91.43%
社会效应	10	9	90%
合计	100	85.8	85.8%

三、存在的问题及原因分析

（一）项目预算细化不够，预算编制不够精准

一是项目预算细化不够。经常性项目支出预算固化，预算测算、项目内容不够细化，项目核心目标和绩效难以追踪。二是预

算编制不够精确。部分费用支出预决算偏差较大，如印刷费预算数 26.5 万元，决算数 16.3 万元，预决算差异率-38.49%，预算编制控制力、约束力有待提升。**三是预算执行进度偏低。**部门 6 月底、9 月底、11 月底支出进度分别为 45.39%、63.73%、84.97%，均未达到考核时点进度要求，主要原因是，产品质量安全检验项目是全年监管项目，在预付款拨付后需要完成全年抽检任务后才能付款，实施进度较慢，影响支出进度；知识产权发展专项资金因项目审核流程过长，影响支出进度；质量强市专项工作经费因政策出台较晚，影响支出进度。

（二）基础工作管理不够规范，部门管理效能待提升

一是内部控制制度不完善，未能结合部门实际形成可落地的内部控制体系。缺少授权体系、内部控制信息化等制度；资产管理制度仅涉及固定资产管理制度，缺少无形资产和产权管理内容；业务控制流程不清晰，缺少相关内部控制流程图。**二是资金使用及会计基础工作不够规范性。**存在项目支出科目使用不规范，从项目支出中列支基本支出的现象，如，从“市场监管专项工作经费”列支到事业单位公开招聘考察差旅费、公务用车更新购置费用。往来款长期挂账，未及时清理，存在资金沉淀、资产流失等风险，其中，其他应收款 1998.68 万元近 3 年未发生增减变动，2023 年，其他应付款较上年增加 68.79%。**三是政府采购管理预算不够精确。**2023 年部门政府采购预算 1465.78 万元，实际执行 1285.81 万元，执行率为 87.72%，执行率较低。**四是固定资产管理有待加强。**一方面，固定资产处置不及时，截至 2023 年底，

部门闲置资产账面价值达 319.94 万元，占固定资产的 1.5%。截止评价日，执法支队有 10 台新购置信创电脑处于闲置状态。

（三）转移支付资金管理不精细，预算绩效管理仍需加强

一是对下转移支付资金管理较为粗放。《临沂市市级质量发展和市场监管资金管理暂行办法》已于 2021 年 10 月到期，截至评价日，尚未出台新的管理办法。缺乏对转移支付资金使用和项目开展情况的过程监管，知识产权、质量强市等专项资金未按要求公开任务清单、具体支出政策、项目申报指南等信息；知识产权发展专项资金已拨付至区县，截至评价日，部分区县仍未将资金拨付至获奖单位。**二是预算绩效管理水平仍需提升。**部门整体绩效目标涵盖面不全，未涵盖企业管理科、价格监督检查科、外商投资管理科等任务指标；部分绩效指标值矮化，如，产品质量安全专项资金项目“食品流通环节抽检数”指标值 ≥ 1200 批次，实际完成 17609 批次，与目标值偏离 1367%。

（四）综合监管能力有待加强，部门履职效能仍需提升

一是食品监督管理规范性不足。抽检机构的食品抽检水平参差不齐，抽检质量难以保证。根据省市场监管局发布的《全省食品安全抽检监测数据质量情况》，临沂市食品抽检信息录入不规范 218 条，涉及样品属性、检验项目、检验方法、判定依据填写错误等问题，影响全市食品抽检质量合格率的准确性。**二是知识产权创新能力不足，有效发明专利数量远低于全省平均水平。**2023 年，全市万人有效发明专利拥有量 5.72 件，远低于全省平均水平 23.56 件，位居全省第 15 位；每万人高价值发明专利数量 3.07

件，较全省平均水平8.57件相差5.5件，仅实现临沂市“十四五”规划预期目标（10件）的30.7%。三是特种设备监督管理不全面。部分电梯在用脱保及未张贴“96333”应急电话标识，从2022年4月到2023年底脱保电梯共228台，未张贴“96333”标志牌的电梯共187台。四是监测技术和手段相对滞后，服务效能有待提升。因监测技术和手段相对滞后，难以实时全面捕捉和分析大量的直播内容，不能及时应对和处理类型多、数量大的网络市场违法、违规行为。2023年度办理热线工单340277件，存在超期31件（均为区县处理超期），全市市场监管系统一次办好率为75.21%，诉求解决率为89.81%，低于全省市场监管问题解决率（91.54%），监管服务效能有待进一步提升。

四、相关建议

（一）科学核定项目预算规模，提升预算编制精准度

一是全面提升预算编制科学性和合理性。深化落实“零基预算”理念，打破项目支出固化格局，对“市场监督管理工作经费”等常规固定支出进行细化分类，明确用途、方向和标准等。同时，探索建立项目支出标准体系，对支出结构和支出内容较稳定且具有持续性的项目，分析研究单位成本和服务标准，构建项目支出标准体系和公共服务标准体系。二是合理测算各项费用支出规模。对于差旅费、印刷费等公用经费，在分析近2-3年变化趋势的基础上，结合部门实际完善测算依据，科学预测费用支出，降低预决算偏差。

（二）规范部门预算管理基础工作，提高部门管理效能

一是完善部门内部控制体系。根据《临沂市行政事业单位内部控制建设提升行动（2024-2025）实施方案》，规范重点业务领域内部控制，单位层面建立健全授权体系，明确各级管理职责和权限，补充内部控制信息化等制度，细化资产管理制度业务内容，绘制内部控制流程图。**二是规范资金使用及会计基础工作。**严格项目支出科目管理，避免出现基本支出挤占项目支出的现象，将各类公用经费作为基本支出列入预算。同时，加强其他应收及应付款项管理，严格控制规模，定期开展往来款清理工作。**三是加强政府采购管理。**提高政府采购预算编制的准确性，根据省局重点品目抽检目录，剔除市检验检测中心可承担抽检工作范畴后，确定面向社会采购金额。**四是规范固定资产管理。**定期开展固定资产清查工作，摸清资产底数，对闲置资产分类处置，优化资产配置。对于信创电脑未及时使用的问题，及时协调技术人员，尽快解决软硬件设备兼容性问题，根据工作需求调整分配电脑资源。

（三）加强转移支付资金监管，不断提高预算绩效管理水平

一是动态监控转移支付资金。及时修订出台市级质量发展和市场监管资金管理暂行办法，明确管理职责和流程。落实资金项目公开机制，对知识产权、质量强市等专项资金的任务清单、具体支出政策、项目申报指南等按要求公开到位。动态监控项目实施进度，组织县区定期报送资金拨付使用、项目任务进度等相关材料，实现资金从预算安排源头到使用末端全过程、穿透式监控，提高财政资金使用效率。**二是提高预算绩效管理水平。**优化绩效

目标设置，根据年度重点工作任务及规划指标，科学设定部门预算整体绩效目标，全面梳理核心工作，避免关键任务指标遗漏，合理设置绩效指标值，避免无压力指标值设置。强化评价结果应用，将评价结果作为编制预算、完善政策和改进管理的重要依据。

（四）全面提升市场综合监管水平，提高部门履职效能

一是提高抽检准确性。加强抽检质量管理，健全抽检信息录入审核机制，对抽检信息进行严格把关，确保信息准确无误，进一步提高抽检数据质量。**二是增强知识产权创新能力。**加强政策引导，制定完善针对高价值专利的激励政策，鼓励企业和个人申请发明专利和高价值发明专利，提升专利创造能力。建立健全产学研合作机制及高价值专利转化运用机制，引导企业围绕重点产业和关键技术领域进行高价值专利布局和转化。学习济南构建知识产权服务体系、加强知识产权国际合作等先进经验做法，促进知识产权创造运用。**三是保障特种设备安全运行。**推广使用电梯应急救援处置平台系统，督促各区县加强脱保电梯安全监管，落实使用单位及时签订维保合同，依托电梯智慧维保，对维保质量实施过程化、信息化监管，不断提升电梯维保质量。对未张贴应急电话标识问题，开展专项巡查检查，对电梯维保、使用等单位的补贴到位。**四是创新监管方法，提升市场监管效能。**引入更先进的网络直播内容监测技术，提高监测效率和准确性。梳理并优化现行工单处理流程，紧盯处理时效、“一次办好率”等关键指标，进一步加快市场监管领域的数字化转型步伐，推动“互联网+监管”模式应用，全面提升监管效能和服务水平。

2023 年度临沂市体育局部门预算整体 绩效评价报告

一、基本情况

（一）部门概况。临沂市体育局是临沂市政府工作部门，为正县级。主要职能是：体育发展政策和规划制定、组织开展体育竞赛、培养竞技体育人才、公共体育设施建设、组织开展群众体育活动、全民健身指导服务、推动体育产业发展等。截至 2023 年 12 月 31 日，临沂市体育局部门内设机构 4 个，部门所属单位 3 个，编制人数 157 人，在职在编 145 人。资产合计 7122.83 万元（其中：流动资产 1198.82 万元，固定资产净值 5924.01 万元），较年初增长 4069.34 万元，主要原因是市体校游泳馆建成投入使用和新增训练器材设施。2023 年度临沂市体育局年初收入预算数 8967.29 万元，其中：一般公共预算 5233.16 万元，政府性基金预算财政拨款收入 3699.13 万元，非税收入 35 万元；调整预算数为 9965.52 万元，决算数为 9965.52 万元。

（二）部门绩效目标。根据年度工作要点梳理得出 2023 年度部门年度绩效目标情况。具体内容见表 1。

表 1 临沂市体育局部门年度绩效目标

主要职能	指标名称	指标值
公共体育设施建设	建设健身场地数量	≥500 处
	智慧体育平台建设完成率	100%
	智能化健身路径建设数量	≥2 处
组织开展群众体育活动	社区（行政村）运动会开展次数	≥1000 场
	承办国家级群众赛事项数	≥6 项

主要职能	指标名称	指标值
全民健身指导服务	举办市级群众体育活动项次	≥50 项
	国家一、二级社会体育指导员培训人数	≥200 人
	国民体质监测人数	≥5000 人
组织开展体育竞赛	26 届省运会参赛备战覆盖率	100%
	兴奋剂事件发生次数	0 次
	柔性引进高水平教练员数量	≥12 人
	参加省级赛事数量	≥101 项次
	举办市中小学生体育联赛数量	≥5 项次
	举办市锦标赛数量	≥7 项次
培养竞技体育人才	优秀教练员、运动员伙食补助应补尽补率	100%
	认定市级后备人才训练基地数量	≥15 个
	市体校年内招生人数	≥150 人
推动体育产业发展	第四届山东体育用品博览会展位数量	≥1500 个
	体彩销量全省排名	前 5 名
经济效益	体育产业规模	≥218.01 亿元
社会效益	人均体育场地面积	≥2.96 平方米
	向上输送运动员情况	增长
	竞技获奖情况	增长
满意度	运动员满意度	≥95%
	教职工满意度	≥95%
	居民满意度	≥95%

（三）部门重点工作任务和实施情况。根据《2023 年全市体育工作要点》及绩效目标表，评价组梳理出 2023 年度部门重点工作任务，具体重点工作任务及实施情况见表 2。

表 2 2023 年度临沂市体育局重点工作任务和实施情况表

主要职能	重点任务	项目安排	完成情况
公共体育设施建设	完善提升公共体育场地设施体系	全民健身发展经费、2023 年省级体育发展资金	①2023 年已按计划完成建设更新 504 处健身场地的任务，器材验收合格，与受赠主体签订彩票公益金健身设施捐赠协议。②完成滨河健身设施维护更新及智能化建设，建成 4 处智能化健身路径。

		临沂市智慧体育平台开发建设经费	市级“智慧体育平台”于12月6日验收通过，正式上线运行。
	全面落实第26届省运会场馆建设计划	第26届省运会筹办经费	已启动建设第26届省运会赛事射击馆、击剑馆、自行车场地等场馆项目，确保2025年底前竣工。
组织开展群众体育活动	丰富构建群众赛事活动体系	全民健身发展经费	①2023年成功举办临沂市第十三届全民健身运动会、第十二届中国沂河体育节等64项次市级全民健身赛事活动。②全年已开展5404场次社区（行政村）运动会。③2023年10月15日，举办了2023年临沂马拉松赛。
全民健身指导服务	增强全民健身指导服务能力	全民健身发展经费	①全年新增331名二级社会指导员。②年内完成国民体质监测5364人监测任务。
组织开展体育竞赛	备战参赛提升竞技水平	青少年竞技体育发展经费	已按计划举办好篮球、足球、排球、田径等7个项目市锦标赛和射击、游泳、手球等5个项目市中小学生体育联赛。
		山东省第26届运动会备战资金	①2023年参加省锦标赛70场次、省冠军赛31场次。②已制定26届省运会夺金计划，签订夺金目标责任书。③2023年度完成引进20名优秀教练员。
培养竞技体育人才	保障训练单位日常训练教学的开展	青少年竞技体育发展经费、优秀教练员、运动员伙食补助、2023年省级体育发展资金	①完成认定市级后备人才训练基地19个。②临沂市体育运动学校全年完成招生168人，登记在册1085名学生开展体育训练。
推动体育产业发展	推动体育产业实现新跃升	2023年省级体育发展资金	①2023年7月28日至30日，举办第四届山东体育用品博览会，完成1200个展位。②临沂全民健身中心有限公司获评山东省5A级体育技能培训机构、临沂庆华健身有限公司恒大华府店获评山东省5A级体育俱乐部。③兰山区成功创建山东省体育消费试点县区。

二、综合评价结论及发现问题

临沂市体育局强化部门履职，有效实现年度重点工作任务目

标，进一步推动全市体育事业发展。在**全民健身**方面，完成年度全民健身器材安装与更新 560 多件，更新健身场地 540 处。通过组织排球超级联赛、马拉松、沂河体育节等多种赛事和活动，激发民众对体育的关注和热爱，形成全民健身的良好氛围。在**职业竞赛体系建设**方面，围绕备战 26 届省运会，加强教练员、运动员和裁判员专业队伍建设，完成 33 个大项 46 个分项项目组队工作，竞技体育实力不断提高。临沂代表队在省锦标赛斩获金牌 102 枚，临沂籍运动员在 19 届杭州亚运会获三人篮球金牌。在**体育产业发展**方面，推动体育产业和消费市场深度融合，举办第四届山东体育用品博览会，吸引 507 家企业 1200 余个品牌参展，现场及意向成交额达 5.72 亿。高质量体育旅游项目快速发展，沂水雪山彩虹谷体育旅游等项目和赛事分别获批 2023 年中国体育旅游精品项目和其他国家、省认定称号，进一步推动体育旅游资源的开发利用。

根据《临沂市市级部门和单位预算整体绩效管理暂行办法》，结合预算整体绩效管理最新要求，评价组从“财政资源配置、预算管理、绩效管理、部门履职效能、社会效应”5 个方面对市体育局进行综合评价，总体得分 **79.22 分**，评价结果为“中”。详见表 3。

表 3 临沂市体育局部门预算整体绩效评价得分情况表

一级指标	指标分值	得分	得分率
财政资源配置	15	13.50	90.00%
预算管理	30	21.73	72.43%
绩效管理	15	9.80	65.33%
部门履职效能	25	21.85	87.40%

一级指标	指标分值	得分	得分率
社会效应	15	12.34	82.27%
合计	100.00	79.22	79.22%

具体发现问题及扣分原因如下：

（一）部门预算管理不规范

1.内控管理不到位。①内控制度更新滞后。临沂市体育局的《内部控制手册》自 2017 年制定以来，未及时更新以反映政策变化和人员变动。临沂市体育运动学校的《安全保卫工作管理制度》中出现“深圳市沙头角中学”等描述，存在内容不严谨的问题。②会计核算不规范。临沂市体育局在 2023 年的会计凭证中存在附件涂改和单据不一致问题，如临沭县和高新区的健身设施接收与验收记录不符，体育运动学校明细账与会计凭证编号不对应等。③优秀运动员、教练员伙食补助发放使用不规范。根据文件规定，市级训练单位的运动员和教练员享受 60 元/天的伙食补助。经调研，2023 年度临沂市体育运动学校未实行“分类就餐制”，教职工、其他人员（物业、临时来校人员）与运动员、教练员统一在食堂就餐，统一付费标准，存在混用伙食补助、扩大伙食补助范围的问题。此外，教练员享有 600 元/月伙食补助，按照相关规定，伙食补助应记入饭卡，但学校将教练员伙食补助以现金形式直接打入教练员银行卡，无法保证教练员伙食费专款专用。

2.采购管理不规范。①采购程序不规范。第 26 届省运会备战经费项目中，有多份自行采购合同签订日期早于部门审批日期，例如：07-0021 号凭证记录，服装采购合同金额 8692 元，部门内部购物审批日期为 2023 年 5 月 1 日，供应商签订合同日期为

2022 年 5 月 1 日。②未按合同约定付款。第 26 届省运会会徽、吉祥物、口号创意征集合同中，筹委会未按时支付合同约定款项，实际支付时间晚于约定，部分款项推迟至 2024 年拨付。③临沂市体育运动学校食材采购管理不规范。通过查看入库单据发现，部分供应商提供非合同范围内商品，如垃圾袋、工作服、手套等用具。入库单据缺乏商品规格信息，如订购面粉 20 袋，入库单据没有标注每袋的重量。

3.资产管理有待加强。①资产管理不规范。在查看资产编号为 2023000500 微波治疗仪中，发现临沂市体育运动学校未按规定粘贴固定资产信息卡片。②教学楼出租管理不当。临沂市体育运动学校将教学楼一楼 3 间教室和 1 间办公室出租给北京中迹体育管理有限公司，存在无审批手续和续租未签订新合同的问题。③新购训练用枪未到货即折旧。临沂市体育运动学校 2023 年度新购训练用枪 31 支，尚未到货，已计入固定资产且开始计提折旧，不符合财务管理规定。④资产划拨未入账。2020 年 11 月从粮食物资储备库划拨空气净化器 100 台、价值 120.8 万元，截至 2023 年 12 月 31 日临沂市体育运动学校未记账。⑤应收款项长期挂账。临沂市体育局机关存在 3 年以上应收款项 10 万元，因债权单位系已注销的体育中心，导致无法收回、长期挂账。

（二）部门绩效管理需进一步加强

一是部分项目指标设置完整性差。例如：全民健身发展经费项目未设置成本指标、时效指标。**二是**部分指标值设置不清晰、不准确，例如：设备购置、场馆运营维护经费项目经济成本指标

目标值为“低于或等于同行业标准”。三是部分项目绩效目标值设置矮化，例如：山东省第 25 届运动会比赛奖励金项目数量指标为“享受奖励市级教练员人数”目标值“ ≥ 81 人次”，实际为 438 人次。

（三）部门履职效能有待提升

1. 竞技体育成绩有待提升。在 2023 年全国锦标赛、冠军赛等比赛中，临沂市拿到了 6 项次金牌、全省排名第 8，山东省锦标赛获得 102 块金牌、排名第 6。总体来看，临沂市处于省内第三梯队位置，与第一梯队、第二梯队差距较大。

2. 公共体育设施管理不到位。①健身器材建设安装未达国家标准。临沂市已安装的健身器材，如：肋木架、单杠等，存在跌落高度超过国家标准 GB 19272-2011《室外健身器材的安全通用要求》规定，但普遍未设置着陆缓冲层，增加了公共安全风险。②健身器材管理维护不到位。未完全遵循《临沂市全民健身公共体育设施管理维护办法》，导致器材管理维护人员信息更新不及时、器材巡检台账标准不统一等问题。③健身器材安装选址需进一步科学论证，使用监管有待加强。在部分人车不分流社区，健身器材场地被不当占用，健身器材日常管理责任未得到有效压实。如，在巡检记录中发现：“鲁南技师学院西校区”健身场地常被停车占用，“临沭县沭新佳苑小区”健身器被晾衣占用，“沂南县靳家管泉村”健身场地被用来晒粮。

3. 大型赛事评估机制缺失。2023 年临沂市举办了多项大型具有影响力的赛事活动，例如：中国男子排球超级联赛和全明星赛、

临沂马拉松、第十二届中国沂河体育节、红色沂蒙“城 BA”篮球联赛、临沂市第一届红色沂蒙农民运动会等，但赛事活动结束后对于赛事评估不足，没有建立完整的赛事评估机制，难以系统反映出赛事举办质量、产生的影响，无法为下届赛事的开展提供优化建议。

三、相关建议

（一）加强部门预算管理，严格落实单位内控制度

1.加强财会管理，规范资金使用。一是临沂市体育局和体育运动学校需定期评审和更新《内部控制手册》，确保制度的时效性、适应性和严谨性。**二是**严格审核会计凭证及其附件，确保内容完整准确、无涂改，并对会计人员进行专业培训，提升业务水平。**三是**建议临沂市体育运动学校严格执行《山东省体育局 山东省财政厅关于调整优秀运动队运动员、教练员伙食标准的通知》（鲁体经字〔2022〕61号），针对运动员和教练员实行标准的三类灶，运动员、教练员应与不在补助范围内的人员实行分类分区域就餐，同时分账管理，对补助范围外的人员按实际收取就餐费用，避免出现扩大补助范围的问题。

2.加强采购管理，规范合同履行行为。一是加强采购流程管理，确保所有采购活动遵循公开、公平、公正的原则，严格执行采购程序。**二是**规范合同管理，建立严格的合同审查制度，对合同条款进行逐条审核，确保合同内容的合理性和合法性，对合同执行过程进行监督。**三是**加强食堂采购管理，确保所有供应商在合同中明确规定供货范围和商品规格，避免供应合同外的商品。

此外，要完善入库流程，建立严格的入库检查制度，对每批商品进行规格和数量核对，确保入库单据的准确性和完整性。

3.严格落实资产管理制度，提高资产管理水平。一是建议临沂市体育局按照《国有资产管理办法》，在资产处置后及时更新固定资产台账和卡片，确保资产标签正确反映资产信息。二是建议房屋出租严格按照规定程序执行，出租前取得必要的审批手续，租赁合同到期及时续签。三是对于尚未到货的训练用枪等资产，暂停折旧计提，并进行必要的会计调整，确保账实一致。四是根据《政府会计准则第3号——固定资产》，无偿调入的固定资产成本应包括账面价值及相关税费、运输费等，及时补记。五是对于长期挂账的债权类往来款，因债权单位系已注销的体育中心，建议梳理体育中心注销的相关审批资料，按照往来核销流程提报上级部门审批，做出相关账务处理。

（二）加强绩效业务培训，提升绩效管理水平

临沂市体育局应深化对部门整体绩效管理的认识，加强绩效目标填报研究，确保年度目标与重点工作、总体目标有效衔接。同时，强化下属单位项目绩效目标审核，提升管理水平，将绩效评价结果作为预算编制和改进管理的重要依据。

（三）优化项目实施，提升部门履职效能

1.提升竞技体育水平。深化体育体制改革，加强教练员团队和运动员梯队建设，提升训练的科学性和系统性，增强竞技实力。学习借鉴先进市的做法，加速缩短与省内第二梯队的差距，推动临沂市竞技体育实现质的飞跃。

2.压实公共体育设施管理责任。一是确保健身器材安装符合GB 19272-2011 国家标准，配备必要的跌落缓冲层，降低安全风险。二是根据《临沂市全民健身公共体育设施管理维护办法》，定期更新维护人员信息，制定统一巡检标准，保障巡检记录的真实性和有效性。三是合理规划健身场地，设置隔离和警示标识，加强日常巡查，防止滥用，提高器材使用率。

3.建立大型赛事评估体系。建议临沂市体育局依据《体育赛事活动管理办法》等相关政策，建立覆盖“赛前、赛中、赛后”各阶段的大型赛事评估体系，以确保赛事活动规范高效。通过评估，明确赛事的社会影响力、经济效益以及组织水平，为下一届赛事提供数据支持和改进建议，从而提高赛事组织水平，促进体育事业和经济社会共同发展。

临沂市检验检测中心产品质量安全专项资金项目成本效益分析报告

一、项目基本情况

2022-2023 年，市级财政安排产品质量安全专项资金分别为 2746.56 万元和 2670.00 万元，各年度预算执行率均为 100%。该项目主要包括以下六个方面：

1.食品抽检。中心根据市市场监督管理局下发的食品安全监督抽检工作方案要求完成规定批次的食品安全监督抽检任务。

2.药品抽检。中心根据市市场监督管理局下发的药品安全监督抽检工作方案要求完成规定批次的药品安全监督抽检任务。

3.工业产品（含成品油、纤维及其制品）抽检。中心根据市市场监督管理局下发的各项工业产品（含成品油、纤维及其制品）安全质量抽检工作方案要求完成特定品种、规定批次数量的工业产品（含成品油、纤维及其制品）质量抽检。

4.柴油货车油品溯源抽检。中心根据市生态环境局下发的油品溯源抽检任务工作方案要求完成特定品种、规定批次数量的柴油货车油品溯源抽检。

5.粮食产品抽检。中心根据市粮食和储备局下发的关于粮食质量安全抽检工作计划按照规范程序和检测标准开展粮食质量检测。

6.农产品抽检。根据市农业农村局制定的农产品质量安全监测工作实施方案开展相关农产品的检验工作，工作方案中确定农

产品检测种类、抽样数量、抽样时间、抽检方法和检测项目等。

二、分析结论

（一）项目绩效目标

1.总体绩效目标。加强全市食品药品、重点工业产品、消费品、农产品、粮食产品质量监督，及时发现产品质量安全方面的问题和风险，防止重大质量事故的发生，促进全市产品质量水平不断提升，保障民生基本需求。

2.年度绩效目标。每年度及时准确地完成市市场监督管理局下达的市级工业产品、食品、药品等相关产品的监督抽检任务，市粮食和物资储备局下达的市级粮食监督抽检任务和市农业农村局下达的市级农产品（种植业、水产品、畜产品）监督抽检任务，保证全市食品、药品、工业产品、粮食和农产品等产品质量安全，为政府监管提供有力的技术支撑。

3.目标完成情况。近两年中心按时完成各监管部门下达的产品质量监督抽检任务，准确、高效地出具检测数据，抽检准确率 $\geq 99\%$ ，检验标准及时更新，各类产品检验报告均能按照各监管部门要求及时上报，保证产品质量安全，为市场监管提供了可靠数据分析，为打造淮海经济区检验检测知名品牌奠定了坚实的基础，全市产品质量水平不断提升。

（二）项目产出分析

1.产出数量。2022 年和 2023 年中心完成的市级产品质量抽检批次数量如表 1 所示。

表 1 市级产品质量抽检批次数量情况

单位：批			
产出数量指标	指标解释	2022 年	2023 年
食品抽检批次	项目完成的市市场监督管理局下达的食品质量抽检检验批次数量情况。	15039	14430
药品抽检批次	项目完成的市市场监督管理局下达的药品质量抽检检验批次数量情况。	800	801
化妆品抽检批次	项目完成的市市场监督管理局下达的化妆品质量抽检检验批次数量情况。	120	60
工业产品（含成品油、纤维及其制品）抽检批次	项目完成的市市场监督管理局下达的工业产品（含成品油、纤维及其制品）抽检批次数量情况。	5344	5919
柴油货车油品溯源抽检批次	项目完成的临沂市市场监督管理局下达的柴油货车油品溯源抽检检验批次数量情况。	700	710
农产品（含畜产品、水产品）抽检批次	项目完成的临沂市农业农村局下达的农产品（含畜产品、水产品）抽检批次数量情况。	3001	2600
粮食抽检批次	项目完成的临沂市粮食和储备局下达的粮食抽检批次数量情况。	226	353
合计		25230	24873

2.产出质量。各项产品质量抽检均按照规定的行业标准和地方产品质量安全抽检实施方案开展。2022 年和 2023 年分别完成市级产品质量抽检报告数 25230 份、24873 份，食品、药品、工业产品、农产品、粮食抽检准确率 $\geq 99\%$ ，完成预期指标值。

3.产出时效。2022 年、2023 年，该项目的检验报告出具及时率和检验标准更新及时率均为 100%。

（三）项目效益分析

1.社会效益。检验结果准确率高，公信力强，有效保障了全市产品质量安全，能够持续为质量监督管理部门提供准确的技术服务支持，检验机构的检测能力持续提升。

2.可持续影响。与产品质量检验检测相关的技术、设备、专业人员、内控建设等机制健全，能够有效保障检验检测任务持续高标准完成。

（四）项目成本分析

1.成本构成分析。产品质量抽检成本主要包括购样成本、差旅费成本、实验耗材成本、专用设备维修成本以及产品质量抽检过程中发生的其他成本。

2.历史成本分析。产品质量安全专项资金 2022-2023 年共支出 5416.46 万元，其中，临聘人员费用、专用设备购置费和实验耗材费三项支出占比最高，占总支出的 75.20%。具体见表 2。

表 2 2022-2023 年产品质量安全专项资金支出明细表

单位：万元

费用类别	2022 年金额	2023 年金额	合计	占比
临聘人员费用	1146.43	1040.28	2186.71	40.37%
专用设备购置费	240.35	601.27	841.62	15.54%
实验耗材费	627.16	417.58	1044.74	19.29%
电费	147.89	103.16	251.05	4.63%
购样费	136.85	102.97	239.82	4.43%
其他固定资产费用	68.94	31.27	100.21	1.85%
其他维修费	43.76	37.93	81.69	1.51%
办公费	55.13	59.06	114.19	2.11%
差旅费	63.14	62.09	125.23	2.31%
仪器设备维修费	68.91	47.09	116.00	2.14%
仪器设备检定费	0.51	33.05	33.56	0.62%
取暖费	-	30.19	30.19	0.56%
物业费	21.12	25.81	46.93	0.87%
印刷费	5.93	13	18.93	0.35%
咨询费	10.13	9.4	19.53	0.36%
培训费	2.55	8.31	10.86	0.20%
水费	4.78	5.14	9.92	0.18%
危废处置费	18.96	4.26	23.22	0.43%

费用类别	2022 年金额	2023 年金额	合计	占比
电话费	4.57	2.79	7.36	0.14%
其他费用(能力验证费、技术服务费等)	79.47	35.23	114.70	2.12%
总计	2746.56	2669.90	5416.46	100.00%

3.标准成本制定。根据产品质量安全专项资金历史支出使用情况，将相关支出划分为固定成本、变动成本和非相关成本。**固定成本**主要为临聘人员费用；**变动成本**分为购样成本、抽样差旅费成本、实验耗材成本、专用设备购置、机构日常零星维修支出等；**非相关成本**指产品质量安全专项资金支出的与完成产品质量抽检任务非直接相关的成本。

（1）固定成本（临聘人员成本）。2022 年产品质量安全专项资金支出临聘人员费用 1146.43 万元，2023 年产品质量安全专项资金支出临聘人员费用 1040.28 万元，2022 年临聘人员 162 人（总人数 207 人，剔除计量所 45 人），2023 年临聘人员 143 人（总人数 184 人，剔除计量所 41 人），临聘人员人均成本 7.17 万元/人/年。

（2）变动成本。变动成本即随着产品质量抽检任务数量而变动的相关成本。各项产品抽检变动成本核定方法如下（表 3）。

表 3 产品抽检变动成本核定思路图

成本类型	成本分摊方法
购样成本	区分不同类型产品的购样成本分别计入该类产品的抽检成本。
抽样差旅费	区分不同类型产品的抽样差旅费分别计入该类产品的抽检成本。
实验耗材成本	根据各检验分支机构实际领用的实验耗材成本计算，不同产品检验科室领用的实验耗材成本分别计入对应的产品抽检成本，不同产品均涉及的科室领用的实验耗材成本在不同产品之间进行分摊。
其他成本	首先将各项成本归集至不同的检验分支机构，再将成本在该分支机构检验的不同产品间进行分摊。优先按照从事检验工作的人员数量分摊成本，未进行人员区分的，按照完成的产品抽检批次数量分摊成本。

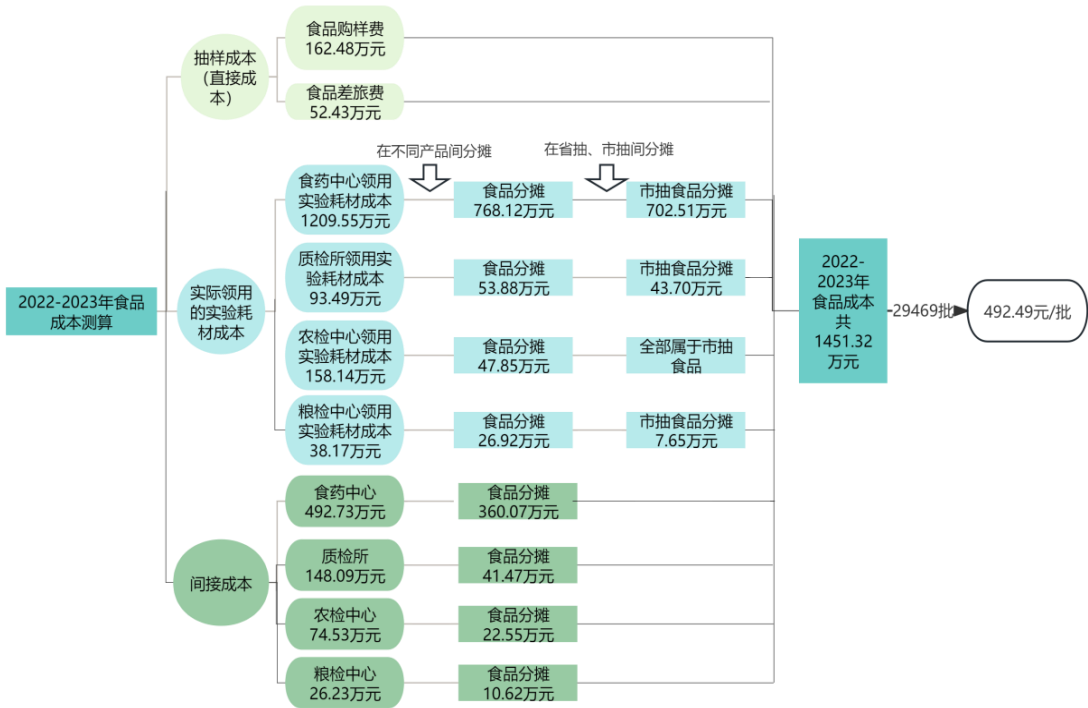
根据产品质量抽检各项成本分析，剔除非相关成本及专用设备购置成本（有专项经费），单列固定成本，主要核定产品质量抽检的变动成本定额，实验耗材成本以检验科室实际领用数为基础进行分摊测算，其他成本以历史成本为基础进行分摊测算。测算各类产品的质量抽检定额成本如表 4 所示。

表 4 产品质量抽检定额成本测算表

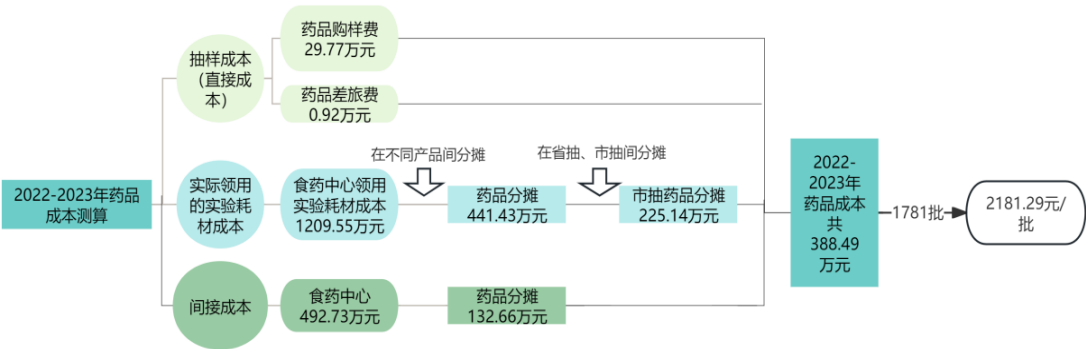
成本类别	食品	药品	工业产品	农产品	粮食产品
抽样成本（万元）	214.90	30.69	39.19	16.21	0.40
实验耗材成本（万元）	801.71	225.14	30.95	110.29	11.25
间接成本（万元）	434.71	132.66	159.36	51.98	15.61
合计（万元）	1451.32	388.49	229.50	178.48	27.26
批次数量（批）	29469.00	1781.00	12673.00	5601.00	579.00
单批次抽检成本（元/批）	492.49	2181.29	181.10	318.66	470.79

注：药品含药品和化妆品成本；工业产品含成品油、纤维产品及柴油货车油品溯源抽检。

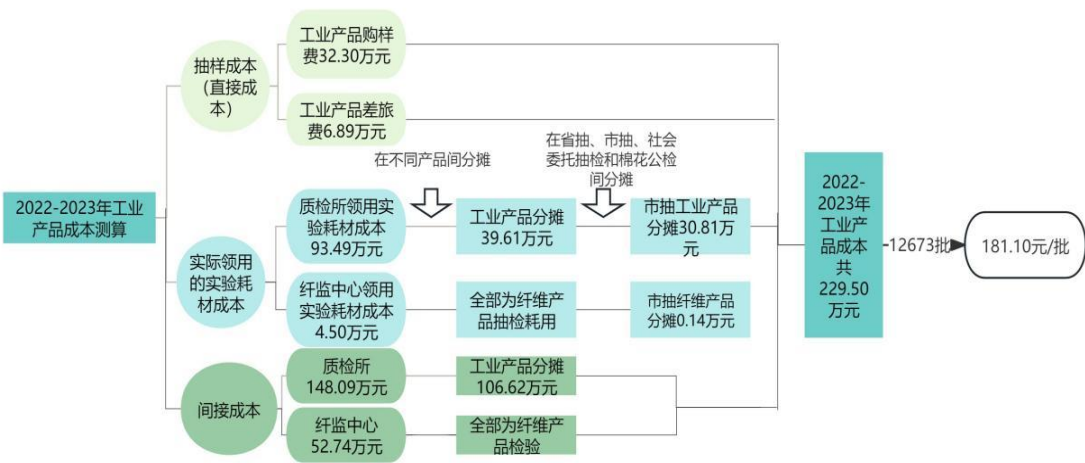
①市级食品抽检定额成本测算流程如下图所示：



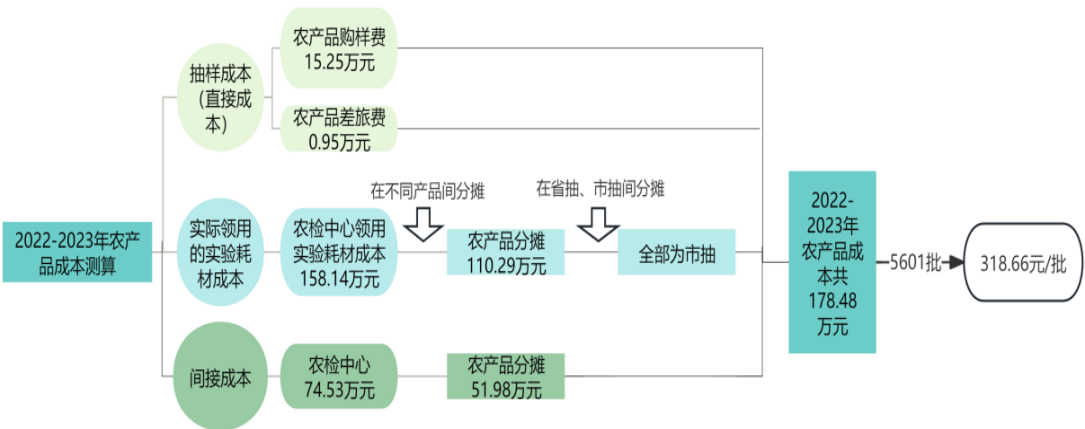
②市级药品抽检定额成本测算流程如下图所示：



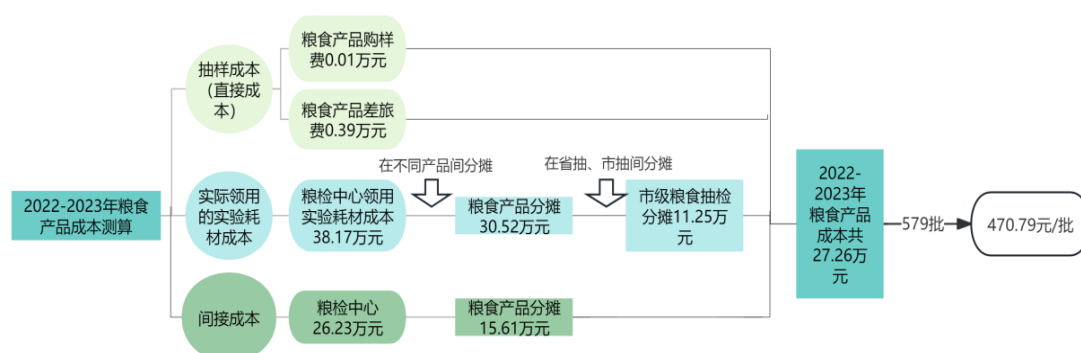
③市级工业产品抽检定额成本测算流程如下图所示：



④市级农产品抽检定额成本测算流程如下图所示：



⑤市级粮食产品抽检定额成本测算流程如下图所示:



（五）预算安排建议

结合产品质量安全专项抽检经费成本测算情况,产品质量安全专项资金的支出标准公式为: 7.17 万元*临聘人员数量(剔除计量所临聘人员数量)+492.49 元/批*食品检验批次+2181.29 元/批*药品检验批次+181.10 元/批*工业产品检验批次+318.66 元/批*农产品检验批次+490.79 元/批*粮食产品检验批次。

三、问题及建议

（一）存在的主要问题

1.外聘人员较多，经费占比较高。产品质量安全专项资金中成本占比最高的为外聘人员费用，2022 年和 2023 年产品质量安全专项资金支付外聘人员费用分别为 1146.43 万元和 1040.28 万元，2023 年底外聘人员数量目前 184 人（含公益岗 2 人），人员数量占中心人员总量的 48.15%，其中，食药中心、质检所和计量所外聘人员数量最多，分别为 63 人、40 人和 41 人。中心机关及各分支检验机构的人员构成情况详见表 5 所示。

表 5 临沂市检验检测中心人员结构表

单位：人

机构	在编	临聘	公益岗	总人数
机关	26	13		39
食药中心	64	63		127
产品质量监督检验所	25	40		65
计量检定所	52	41		93
农业质量检测中心	9	10		19
粮食质量检测中心	8	5	1	14
纤维质量检验监测中心	14	10	1	25
合计	198	182	2	382

2.经费使用范围有待进一步明确。经费目前支付范围广，除用于产品质量抽检直接相关的购样费、抽样差旅费、实验耗材费、仪器设备维修费、仪器设备检定费等外，还用于资本性支出和部分间接费用支出。其中资本性支出除购置实验室专用仪器设备外，还包括部分办公设备、科技展馆项目等。间接费用支出包括水费、电费、物业费、取暖费、办公费、印刷费、电话费、车辆费用、宣传费、零星维修费、电梯维保费等，部分费用与公用经费存在交叉，难以界定是否属于产品质量安全专项资金使用范围。

3.部分支出项目与产品质量抽检无关。产品质量抽检经费支出的部分内容与产品质量抽检工作任务无关，如机关办公室的办公费和维修费、人事科发生的差旅费、规划财务科发生的审计费、纤检所发生的棉花公检费用（此项目由其他经费保障）、计量所发生的差旅费等。据统计，2022 年和 2023 年该部分支出分别为 99.66 万元和 147.84 万元。

4.物资采购预算精细化程度不足。部分检验用试剂耗材等物

资库存结余时间较长，占用资金增加库存空间负担，还可能导致库存物资过期造成浪费。如 2023 年质检所检验科共领用试剂耗材 50.54 万元，其中，含 2021 年库存结余 7.02 万元，占比 13.89%。

（二）相关建议

1.加强外聘人员管理，控制运行成本。一是结合机关科室和各检验分支机构实际工作任务量，重新核定外聘人员需求，强化预算测算。明确在编人员可承载工作内容和工作量，对外聘人员的岗位、工作内容、工作量、工作技能进行精准分析，确保外聘人员只减不增，逐步消化。二是加强人员能力培养和绩效考核，强化技能培训，提升工作效能。三是根据外聘人员的工作内容，在不同的项目之间合理分摊外聘人员费用，提升费用分配科学性。

2.更新产品质量安全专项经费使用管理办法。建议结合临沂市产品质量安全抽检管理实际，出台新的经费使用管理办法，界定经费的使用范围和核算要求，提高经费使用效益。

3.进一步规范专项经费使用管理。一是加强专项经费预算管理，进一步细化预算测算，科学合理编制预算；二是确保专款专用，避免与其他同类资金混用；三是进一步强化内部监督审核，加强财务会计核算审核，定期对专项经费的使用情况进行自查自纠，及时发现问题并整改。

4.加强物资采购预算管理和库存管理。一是在编制物资采购预算时，充分考虑实际需求和频率，采购更加精细化；二是定期对库存进行盘点和清理，对长期未使用的试剂耗材等物资，及时处理或调配使用，以减少资金占用和库存空间浪费。