

# 2021年万载县预算绩效管理工作开展情况说明

2021年，局绩效评价股以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，在局党组的正确领导下，紧紧围绕上级工作要点和全县财政工作部署，着力推进预算和绩效管理一体化，从更高水平、更高层次发挥财政职能作用。

## 一、2021年预算绩效管理的主要做法及成效

### 1. 注重建章立制，夯实绩效管理基础。

深入贯彻落实《中共万载县委 万载县人民政府印发〈关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》(万发〔2019〕20号)精神，完善全面实施预算绩效管理相关配套文件制度。一是结合我县实际，研究制定县级部门绩效目标管理暂行办法，进一步加强预算绩效管理，提高县级部门预算绩效目标管理的科学性、规范性和有效性。二是研究制定县级部门预算绩效运行监控管理暂行办法，对县直部门预算执行情况和绩效目标实现程度开展“双监控”，进一步提高我县预算绩效监控工作的规范性和系统性。

### 2. 紧扣绩效管理闭环，提高绩效管理质量。

(1)加强绩效目标管理，强化绩效目标刚性约束。2021年绩效目标管理范围覆盖到所有项目资金，并将部门整体支出纳入绩效目标管理范围，实现绩效目标管理部门和项目“双覆盖”。并要求结合预算编审流程，同步申报、同步审核、同步批复，进一步提高绩效目标的刚性约束。2021年县财政共批

复预算项目绩效目标 142 个,较上年增长 11%;涉及金额 2.53 亿元,较上年增长 15%。同时,在预算审核中严把绩效目标申报、审核关卡,不断提升预算编制的科学精准性,为全过程绩效管理奠定坚实基础。

**(2)完善绩效运行跟踪监控管理制度,构建绩效监控工作机制。**2021 年,依托绩效管理信息系统,将纳入绩效管理范围的项目资金 2.53 亿元全部纳入监控范围,要求预算部门和单位按照“谁支出、谁负责”的原则,对预算项目的绩效目标实现程度和预算执行进度实行“双监控”,并在系统完成监控自评,对偏离绩效目标的项目进行分析和提出整改措施。

**(3)强化工作措施,提升预算绩效评价水平。**2021 年要求县直各部门各单位针对部门预算安排的所有项目资金和部门整体支出均开展绩效自评工作,同时财政部门严把审核关,倒逼部门提高自评质量。2021 年县直各部门和单位开展 2020 年度项目自评个数 165 个,涉及 79 个单位,自评金额 2.75 亿元。全县 93 个单位均开展了部门整体支出自评。

根据上级工作要求,财政部门选取了 4 个社会关注度高、重点民生项目和 2 个部门整体支出由第三方中介机构(北京中泽融信)参与进行财政重点评价。4 个项目重点评价金额为 3729.52 万元(2020 年革命老区转移支付资金 2053 万元、2020 年改善普通高中办学条件中央补助资金 470.7 万元、土地增减挂项目 189 万元和工业园污水处理及相关费用 1016.82 万元),

由第三方出具重点评价报告并将评价报告送到预算股，为其下年安排预算提供依据。同时，选取了县水利局和县行政审批局2个部门进行整体支出重点评价，并由第三方出具重点评价报告，以点代面，逐步扩大部门整体支出评价范围。

**(4)加强绩效结果应用，构建评价结果应用机制。**建立完善绩效结果反馈整改制度。财政部门将评价结果反馈至相关单位，针对评价过程中发现的项目问题和不足，财政部门向预算部门和项目单位提出整改意见，要求其按时报送整改措施和进行整改，并将整改结果报送财政部门；同时要求部门单位将绩效评价报告在预算单位网站进行公开，增加工作透明度。财政部门也将重点评价项目和部门的评价情况上报县政府、县人大，为他们进行政策决策、资金的安排部署等提供参考。

## 二、存在的问题

目前，我县在预算绩效管理上虽然做了很多工作，也取得了一定的成绩，但总体而言，与上级财政部门要求相比，与精细化财政管理目标还存在很大差距，还有很多方面有待进一步加强提高。主要体现在以下几个方面：

**1.绩效管理超前介入的深度有待拓展。**预算绩效管理是财政改革的重要组成部分，近两年，大部分县直部门预算绩效管理的意识有很大的提升，但是践行主体责任力度不够，缺乏主动性，长期以来形成的“重预算轻管理、重分配轻监督、重使用轻效益”的观念还没有彻底根除，未对相关项目形成科学、合理的估算，导致提出预算时没有相关的绩效目标和严谨的投

资估算，预算执行过程中盲目申请项目资金、无效支出及盲目支出的行为仍有发生。

**2. 预算绩效管理的范围有待进一步扩大。**虽然我县绩效评价工作已经开展两年，但财政再评价项目数量和资金数额占县级项目总量和财政支出比重还不高；评价范围和数量有待进一步提高。

**3. 评价指标体系不完善，实际操作有难度。**财政支出评价对象涉及行业多，项目之间差异性大，绩效评价个性指标设计存在难度。目前虽然上级部门已经发布共性指标，但没有针对性较强的个性评价指标体系可供借鉴，现有状况不能满足目前工作开展需要。

**4. 绩效评价结果应用机制有待建立。**绩效评价结果应用是绩效管理工作的落脚点。有的绩效评价结果形成以后，多数停留在反映情况和问题的层面，评价结果应用流于形式，没真正与规范预算管理、完善预算编制、加强部门管理以及提高财政资金使用效益有效衔接起来。绩效评价结果与预算的挂钩机制还未真正建立，县级有的项目是财政必保类项目，有的项目是对县级经济社会发展影响深远的项目，县级财政部门是执行者，对绩效评价结果一般的项目削减预算的难度较大。

### 三、下一步工作打算

**1. 强化基础支撑，健全预算绩效管理工作体制。**一是健全预算绩效管理制度体系。2022年，我局将继续完善出台相关管理办法，如：项目政策事前绩效评估管理办法，将预算绩

绩效管理关口继续前移，为事前绩效评估提供理论基础。**二是**提升预算绩效管理信息化水平。通过预算一体化系统开展绩效目标、绩效监控、绩效自评等全过程绩效管理，实现预算绩效管理链条的信息化，提高绩效管理信息化水平和工作效率。**三是**加大绩效宣传和培训力度。针对预算绩效管理工作开展有针对性的培训，强化预算部门绩效理念，全面提升绩效工作人员业务素质与能力。同时，鼓励各部门做好预算绩效管理工作经验、创新实践的宣传工作，营造良好的绩效氛围。

**2. 紧扣绩效管理闭环，持续提升绩效管理质效。**2022年，县财政局将继续扩大绩效目标管理范围，**一是**依托预算一体化系统，将乡镇（街道）项目支出绩效目标和部门整体支出纳入管理范围，并在预算审核中严把绩效目标申报、审核关卡，提升预算编制的科学精准性；**二是**探索将部门追加预算项目纳入绩效目标管理范围，在核提要务报告的同时要求部门编报绩效目标。**三是**继续完善绩效运行监控管理机制，在单位自行监控的基础上，挑选社会关注度高、重点民生项目，抽调人员进行财政重点监控。**四是**建立自评复核制度。在单位自评工作完成后，财政部门将抽取部分单位自评进行复核，严把审核关，倒逼部门提高自评质量。**五是**扩大重点评价数量和范围，积极探索政府购买、政府采购、债券资金等资金类型项目的重点评价，以点代面，提升预算绩效评价水平。

**3. 推动绩效评价结果应用。**一是将绩效评价结果融入到预算编制中，实现绩效评价与预算安排的有机结合。对绩效评价结果较好的，预算安排时优先予以支持和激励；对绩效评价发现问题、达不到绩效目标或评价结果较差的，根据情况调整项目或相应调减项目预算，直至取消该项财政支出。二是将绩效评价结果运用到部门财务管理中。研究建立绩效评价结果反馈机制，对绩效评价过程中发现的问题和漏洞，及时反馈给被评价部门和单位，作为其改进预算管理、提高公共产品质量和公共服务水平的重要依据。