

关于察布查尔县 2019 年全面实施预算绩效管理的工作报告

察布查尔县党委、人民政府：

2019 年，我县按照自治州党委、人民政府和上级财政部门的工作要求，切实贯彻落实《自治区党委 自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（新党发【2018】30 号）决策部署，根据《自治州全面实施预算绩效管理的工作方案》的通知（伊州财预【2018】161 号），紧紧围绕“绩效目标、绩效监控、绩效评价和重点评价”四个主要环节，进一步推进构建全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，绩效管理工作取得显著成效。现将有关情况报告如下：

一、预算绩效管理工作开展情况

（一）建章立制，进一步完善预算绩效管理制度

察布查尔县高度重视预算绩效管理工作，着重在制度保障上下功夫，把制度建设作为开展绩效管理的关键环节，夯实工作基础。根据国家、自治区和自治州有关文件要求，结合我县实际情况，进一步完善了《察布查尔锡伯自治县全面实施预算绩效管理的工作方案》，具体明确了财政支出绩效管理工作的管理职责、管理目标、评价标准和操作流程等相关要求；研究制定了《自治县本级政府债务支出预算绩效管理暂行办法》，为建立科学、规范、高效的财政资金使用和管理

体系提供了制度保障。

（二）源头约束，规范绩效目标管理

绩效目标是预算绩效管理的基础，是整个预算绩效管理系统的前提，包括绩效内容、绩效指标和绩效标准。今年我县将 43 家预算单位共计 78 个项目纳入项目支出绩效目标管理。预算单位根据项目支出绩效目标管理要求，科学、合理地测算资金需求，填写项目预算绩效目标申报表，相关业务部门审核，财政批复后，确定预算绩效目标，涉及金额达 3.59 亿元。除项目支出外，我县还将基本支出也纳入预算绩效管理，要求各预算单位结合实际，编制 2019 年部门整体支出绩效目标。据统计，我县全部 118 家预算单位均已纳入整体绩效目标管理，编制整体绩效目标资金数为 20.46 亿元，整体绩效覆盖率达 100%。

（三）做好监控，力保绩效目标实现

开展绩效监控工作，是推进预算绩效管理工作的关键环节，也是促进高效、节约使用财政资金的重要措施。2019 年，我县把绩效监控工作列入重要议事日程，并将其作为加强财政建设，提高资金使用效益的重要手段。将编制预算绩效目标的项目纳入监控范围。组织预算单位对绩效目标实现程度和预算执行进度实行“双监控”，要求各单位围绕年初设定的绩效目标，按照 5 月、8 月、11 月三个节点对项目绩效目标的完成情况、项目实施进程和资金支出进度等进行监控。

对偏离大于 20%的项目及时进行整改，并让单位出具偏差情况说明。对有重大偏差的项目，暂缓拨付资金或停止拨付资金，并研究制定下一步工作措施，确保项目保质保量的完成。察布查尔县共对 50 个预算单位的 74 个项目进行了监控，监控总金额 3.13 亿元，对新增债券资金安排的 8 个项目进行了监控，监控总金额 3.6 亿元。部门整体支出绩效于 6 月进行了一次监控，监控总金额 20.46 亿元。

（四）加强监管，预算绩效评价全面铺开

我县以绩效目标为导向，以绩效评价为抓手，以改进预算管理为目的，稳步推进财政支出绩效评价工作。要求各预算单位在预算项目结束后，对预算执行情况进行自我评价，将实际取得的绩效成果与绩效目标进行对比，如未实现绩效目标，需说明原因，并将评价结果进行公示公开。我县 2018 年开展绩效评价的本级项目共 179 个，资金规模达 11.53 亿元，其中：上级转移支付资金 9.23 亿元，本级财政安排资金 1.83 亿元，财政资金以外用于项目的其他资金 0.47 亿元。本次绩效自评从自评范围、内容、结果应用、职责分工等方面进行了明确，进一步强化了预算单位预算执行和绩效评价的主体责任。同时，为加强财政资金的预算绩效管理工作提供了有力保障。

（五）深入研究，推进重点项目绩效评价

重点评价主要针对一般公共预算中涉及稳增长、促改革、

调结构、惠民生、防风险的重大支出，在预算单位自评的基础上，采取自行评价或聘用第三方评价方式，实施开展重点评价，并形成评价报告。2019 年根据县委政府确定的工作任务和财政支出重点方向，我县确定出开展年度重点绩效评价的两个预算项目，分别为：城区道路清扫绿化管护项目和寒假教师适岗能力培训项目。遵照《自治州本级预算绩效管理委托第三方机构评价管理暂行办法》和《自治州预算绩效评价专家管理暂行办法》，采取聘用第三方评价的方式，对重点项目开展绩效评价，评价金额为 1681.87 万元。通过因素法、穿行测试、衡工量值等方法，真实反映出项目在经济、社会等方面的综合效益，为进一步健全工作机制、提高管理水平和提升支出效益提供了参考依据。

（六）结果运用，形成绩效管理闭环

按照预算绩效管理工作要求，我县全面强化绩效评价结果运用，各预算单位在编制 2020 年部门预算时，县财政部门将上年度各单位预算支出安排与绩效评价结果相挂钩，凡达不到绩效目标或评价结果较差并且不进行整改或整改不到位的部门，相应核减该部门预算编制金额，对拒不开展绩效管理的部门单位，不予安排 2020 年部门预算。通过强化结果运用，我县逐步实现了预算申请有目标，绩效目标有监控，监控终了有评价，评价结果有运用的闭环管理体系。

二、全面实施预算绩效管理取得的成效

（一）牢固树立了绩效理念

通过全面开展预算绩效管理，我县各部门单位开始逐渐转变观念，开始重视财政支出绩效问题，由重资金争取，重过程管理，向重支出责任，重产出和结果转变。预算绩效管理工作进一步体现出了“钱”和“事”的结合，从而进一步推动各部门单位从“如何要钱”逐步向“如何做事”转变，以提高资金使用绩效为目标、以结果为导向的管理理念正逐步形成。

（二）进一步强化了责任意识

通过设定明确可衡量的三级绩效指标，各部门单位更加清楚地了解财政支出所要取得的社会和经济效益，其职能和目标得到进一步明确；通过绩效评价，考核各预算单位绩效目标实际完成情况和取得的成效，并与下年度预算安排挂钩，花钱必问效，无效必问责的绩效管理理念逐渐深入人心，在很大程度上强化了各部门的自我约束意识和责任意识。

（三）增强了财政管理和决策的科学性

对财政支出的科学性、效益性和管理水平的评价，对绩效评价结果的应用，有利于促进各部门单位不断完善内部管理，自觉加强资金的管理和监督，不断提高财务管理水平，从而进一步增强财政资金分配、管理的科学性。

（四）提高了财政资金的使用效益

预算绩效管理工作将全县各部门单位的发展规划和年

度工作计划有机结合起来，并进行跟踪问效，有利于整合财政资源，优化财政支出结构，减少财政支出的随意性和盲目性。从而最大限度的将有限资源配置到效益最佳的部门并发挥财政资金最大效益。

三、推进构建预算绩效体系中存在的主要问题

（一）预算绩效管理的范围有待进一步扩大

一方面，虽然预算绩效管理工作已全面开展，但覆盖项目数量和资金数额比重还不高，离财政资金全覆盖还有一定差距；另一方面，上级文件虽然对预算绩效管理提出明确工作要求，但各预算单位对于预算绩效管理工作的认识不足，导致工作缺乏主动性。

（二）三级指标体系需进一步完善

预算绩效管理对象涉及行业较多，项目之间差异性大，很多内容难以量化，目前虽然中央自治区已经发布共性指标，但真正能体现项目效果的个性指标，由于设置难度较大，还不能完全满足目前工作开展需要，各预算单位上报材料质量参差不齐。

（三）技术支撑尚显乏力

我县预算绩效管理的指标体系、评价标准尚未充分完善，中介机构库、专家库尚未建立，加之预算绩效管理工作覆盖面广、专业性强，不论预算单位在开展日常管理，还是财政部门组织实施绩效评价，都需要具备一定专业素养和实战经

验的人力资源。目前存在专门技术人才短缺，无法对预算单位的财务人员开展针对性辅导和帮助，缺少专业技术上的有力支撑。

（四）结果应用不够充分

受预算绩效管理体系科学性、评价机制合理性的限制，各预算单位形成的绩效评价报告质量参差不齐，评价结果的科学性和公正性有待提高。绩效评价结果形成以后，大部分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。

四、下一步预算绩效管理工作的计划

（一）逐步扩大绩效管理范围

一是在项目绩效目标设置方面，依据自治县相关政策、财政支出方向和重点、逐步增加项目目标设置数量和项目支出数额占比，对部门职能及事业发展规划等预算单位提出的绩效目标进行审核，定期采集绩效运行信息并汇总分析，纠偏扬长，促进绩效目标的顺利实现。二是在项目绩效评价方面，将预算绩效管理考评加入到日常工作中，形成常规化管理。加强预算单位项目自评工作，提高项目自评报告质量。

（二）加强三级指标体系建设

一是汇总梳理以前年度制定的指标，将符合当前预算绩效管理要求和行业管理特点的个性指标汇编成库；二是组织

绩效专员搜集整理自治区自治州制定出台的指标，进一步充实完善个性指标库；三是建立指标更新机制，将以后年度新制定的指标及时纳入指标库，做到随时更新、完善。

（三）加强绩效管理工作培训力度

针对当前预算绩效管理专业队伍缺乏和管理人员专业技能不强的现状，一方面，通过政府购买服务的方式，将高等院校、中介组织、科研机构等社会第三方机构的技术力量引入进来，建立我县第三方专家库，拓宽参与绩效管理的渠道。另一方面，采取专题培训、以会代训等多种方式，适时组织绩效管理政策理论和专业操作技术指导，明确各方职责，统筹各方力量，加强和改进预算绩效管理。

（四）积极运用绩效评价结果

认真分析研究评价结果所反映的问题，努力查找资金的使用和管理中的薄弱环节，制定改进和提高工作的措施。建立绩效评价结果的反馈与整改、激励与问责制度，进一步完善绩效评价结果的反馈和运用机制，将绩效评价结果向社会公布，进一步增强部门单位的责任感和紧迫感。将评价结果作为安排以后年度预算的重要依据，绩效评价结果不合格的项目次年不予安排预算，对预算执行进度缓慢、资金支付率低的项目要进行相应资金削减，做到花钱必问效，无效必问责，切实发挥预算绩效评价工作应有的作用。