

关于察布查尔县 2020 年全面实施预算绩效管理的工作报告

2020 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，为深入贯彻落实《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》精神，根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）要求，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，不断提高预算绩效管理工作的质量和水平，提高财政资金使用效益，绩效管理工作取得显著成效。现将有关情况报告如下：

一、完善制度建设，加强组织保障

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；成立了全面实施预算绩效管理工作领导小组，进一步加强对预算绩效管理工作的领导；研究制定了《自治县本级政府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和组织保障。

二、加强业务培训，提高绩效管理水平

2020年9月，对全县118家预算单位业务人员共100余人分五个批次进行2020年财政预算绩效管理业务专题培训，旨在加快建立健全全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，实现预算和绩效管理一体化。

三、预算绩效管理工作开展情况

（一）加强预算绩效目标管理，严把审核关

绩效目标是绩效评价的标准和依据，是做好绩效管理工作的基础，按照“谁申请资金，谁编制目标”的原则，要求各单位必须将绩效目标一同编入年度预算申报，并对绩效目标进行完整性、相关性、适当性、可行性审核，审核结果作为安排年度预算的重要参考。在执行过程中需要申请调整预算的单位，要求单位要一并上报调整的绩效目标；上报的绩效目标经审核后作为调整预算的重要参考。

2020年我县将39家预算单位共计109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6.25亿元。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2020年部门整体支出绩效目标。经统计，我县全部117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16.62亿元，整体绩效覆盖率达100%。

（二）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重要一环，也是促进高效、节约使用财政资金的重要措施。2020 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 月两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 39 个预算单位的 117 个项目进行了监控，监控总金额 7.4 亿元，对扶贫资金安排的 4 个项目进行了监控，监控总金额 0.11 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 16.62 亿元。

（三）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 2019 年开展绩效评价涉及 43 个部门 91 个项目，资金规模达 8.41

亿元，其中：涉及上级转移支付资金 7.97 亿元，涉及本级安排资金 0.44 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，采取聘用第三方评价方式实施开展重点评价，并形成评价报告。2020 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三个预算项目，分别为：县审计局重大投资项目结算造价审核咨询服务费项目、2018 年 46 名退役士兵自主就业一次性补助资金项目和县人民政府法律顾问费项目。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 550.56 万元，绩效监控审核结果平均分为 93.47 分，绩效评级为“优”。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 2021 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。

四、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工作，促进了合理确定保障范围，优化支出结构，提高管理水平，确保各项民生政策的落实；促进了各单位更好地履行职责，不断提高财政资金使用效益。积极开展单位支出管理绩效评价，不断完善单位的内部管理，强化资金支出管理使用，单位对绩效目标管理精细化、规范化，例如：我县依托财政部“扶贫资金动态监控平台”，对 2020 年的扶贫资金通过绩效目标对扶贫项目资金进行全过程跟踪管理，结合预算绩效考核，由财政部门对项目单位进行督导和跟踪问效，倒逼项目完成时限。2020 年填报扶贫项目 4 个绩效自评项目 4 个，自评率 100%，单位支出进度达 87.44%，资金的精准管理在打赢脱贫攻坚战中发挥了关键性作用，最大限度发挥了扶贫资金效益。

（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）单位绩效管理理念有待进一步增强

有些单位对绩效管理的认识不够，还停留在是否按计划完成任务的层面上，没有充分认识到作为资金使用部门，应当对资金的使用绩效负责。各单位预算绩效管理工作的主动性、参与绩效评价的积极性需进一步提高。

（二）绩效管理工作质量尚需提高

绩效目标编制质量仍处于起步期水平，存在编制内容不完整，绩效目标和相应的绩效指标不明确、不清晰等诸多问题，还需在今后的实施中进一步提高绩效目标编制的科学化、精细化水平。

（三）绩效评价结果应用程度不够

绩效管理工作应全面贯穿于预算编制、执行和监督各个环节，但在实际工作中止于表面，没有把绩效评价结果与支出管理实际有效结合，长期持续下去，影响了工作推进和管理实效的发挥，绩效管理的效益还没有充分显现。

（四）科学合理统一的评价指标体系还未建立

绩效目标管理作为工作中的关键点，因各行业的业务不同而需要设立的绩效目标会存在很大差异，急需按行业制定统一的、长期的、科学的、标准的指标库来完善各级各单位的绩效评价指标体系，才能科学合理地开展绩效管理工作。

（五）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、下一步预算绩效管理工作的计划

（一）健全预算绩效标准体系。选择资质好、业务精的第三方机构合作，对预算单位一对一指导培训，按照上级要求，建立我县的行业绩效目标指标体系，绩效指标和标准体系要与基本公共服务标准、部门预算项目支出标准等衔接匹配，突出结果导向，重点考核实绩。

（二）加快推进预算与绩效管理信息系统建设。严格按照上级财政要求，将我县全部预算单位纳入《地方财政预算标准化管理平台》，编制 2020 年部门预算与预算绩效，提高预算绩效管理工作的规范和效率。

（三）加强绩效评价结果的应用，把绩效评价结果与预算资金安排、行政问责紧密结合起来，对资金使用效果好的，继续支持或加大支持力度；资金使用效果差的，责令整改，整改不到位的，缓拨、停拨资金，减少或取消下一年资金支持。对评价结果与绩效目标严重背离的，按有关规定问责。

（四）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，委托中介机构计划于 2021 年 1 月组织局内各业务股室和预算单位开展一次大规模的业务培训，对全年工作进行安排部署，聘请专业人员讲解绩效管理工作，增强预算绩效管理工作人员的业务素质，保质保量完成绩效管理工作。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。

以上报告，请予审议。

察布查尔县财政局

2020 年 12 月 1 日