乡宁县财政局
2024年财政预算绩效管理
工作开展情况

2024年，乡宁县财政局深入贯彻落实党中央、国务院关于全面实施预算绩效管理的决策部署，在省、市财政部门的指导下，紧紧围绕县委、县政府中心工作，以提升财政资源配置效率为核心，扎实推进预算绩效管理改革。现将全年工作总结如下：

一、县级预算绩效管理基础建设情况

经过多年探索实践，截至目前我们已建立健全了涵盖从绩效目标设置到评价结果应用的全阶段全体系的预算绩效管理制度，具体包括：

1.《乡宁县人民政府办公室关于转发县财政局乡宁县预算绩效管理暂行办法的通知》（乡政办发〔2017〕138号）

2.《关于印发<乡宁县财政支出绩效评价工作规程>的通知》（乡财字〔2017〕 84号）

3.《乡宁县财政局关于印发<乡宁县财政支出绩效评价结果应用（暂行）办法>的通知》（乡财字〔2017〕85号）

4.《乡宁县财政局关于印发<乡宁县部门预算项目支出绩效目标管理暂行办法>的通知》（乡财字〔2020〕8 号）

5.《乡宁县财政局关于印发<乡宁县财政扶贫资金绩效管理实施办法>的通知》（乡财字〔2020〕12号）

6.《乡宁县财政局关于印发<乡宁县财政支出绩效跟踪监控管理暂行办法>的通知》（乡财字〔2020〕40号）

7.《乡宁县财政局关于印发<乡宁县预算绩效管理工作考核办法>的通知》（乡财字〔2021〕10号）

8.《乡宁县财政局关于印发<预算部门（单位）整体支出绩效管理暂行办法>的通知》（乡财字〔2021〕31号）

9.《乡宁县财政局关于印发<乡宁县财政支出绩效评价实施细则>的通知》（乡财字〔2022〕8号）

10.《乡宁县财政局关于印发<乡宁县财政支出项目事前绩效评估管理暂行办法>的通知》（乡财字〔2022〕74号）

11.《乡宁县财政局关于印发<乡宁县行政事业性国有资产管理绩效考核暂行办法>的通知》（乡财字〔2023〕69号）

12.《乡宁县财政局关于重新修订<乡宁县预算绩效管理工作考核办法>的通知》（乡财字〔2023〕84号）

通过制定出台以上多个绩效管理的制度和文件，基本满足了预算绩效管理各阶段各环节的各项主要工作任务需求，初步实现了“三全”制度建设的全覆盖。

二、关于绩效管理工作开展情况

（一）事前评估严格把关

根据2022年制定的《乡宁县财政支出项目事前绩效评估管理暂行办法》，2024年已要求预算单位1000万以上的项目全部开展事前评价。在此基础上重点对医疗集团乡镇卫

生院服务能力提升、县级医院服务能力提升、药品零差价补贴等项目开展了事前重点绩效评估。

（二）绩效目标持续提升

根据《乡宁县部门预算项目支出绩效目标管理暂行办法》,2024 年全县所有项目全部纳入绩效目标申报审核范围，依托“山西省预算管理一体化”系统管理平台，经主管部门逐级审核后，由财政部门最终审核，按项目全覆盖原则实现审核率 100%，绩效目标录入编制审核率达到 100%。2024 年共申报入库审核项目 3914 个，比 2022 年 3940 个减少了 26 个。

（三）事中监控动态调整

为推进绩效跟踪监控向有序化规范化转变，将目标监控逐步引向事实监控，根据年度计划任务要求和《乡宁县财政支出绩效跟踪监控管理暂行办法》有关规定，按期制定符合年度任务实际的绩效跟踪监控实施方案，对预算单位开展绩效监控工作进行时间和政策引导，督促单位及时按要求开展绩效监控。同时为保证绩效跟踪监控成果客观真实，在监控结束后，财政局会根据项目特点和区域规划对个别重点项目监控结果进行复查。对于在复查中发现的监控走形式、分析走过场、进度不达标、目标难落实的项目采取通报和扣减单位运转经费相结合的方式督促单位及时整改。督促预算单位针对 2024 年的 1348 个特定目标类项目及 1326 个其它运转

类项目，共2674个项目实时开展跟踪监控，实现监控全覆盖。

（四）事后评价提质扩围

事后绩效评价是预算绩效管理的重点环节，按照“三全”覆盖原则，2024年全县所有项目全部按规定要求进行了完工自评价，全部评价项目2439个（包括一级项目和二级项目），自评执行率100%。其中：抽查项目2439个，除当年未执行项目，全部评价项目全部进行了审核。另外，通过框架协议公开招聘第三方机构抽选重点项目组织开展重点绩效评价。至年末共计评价项目151个，涉及资金8.68亿元。评价内容涵盖了事前、事中、事后全链条资金使用以及部门整体、资产管理、购买服务、产业衔接等众多门类和领域。评价中充分利用第三方机构专业严谨的特点，针对性地对一些绩效目标编制质量不高、自评效果不好、资金进度慢、资产管理差等常见问题进行了深度交流和整改，取得较好效果。

（五）结果应用及时公开

将绩效评价结果与预算安排挂钩，通过印发评价结果应用函的形式将绩效评价结果与预算调整相挂钩，目前我县已基本实现项目支出目标、监控、评价的全覆盖，所有项目绩效管理情况均依据规定报送同级政府人大部门，并要求单位按规定途径予以公开。重点评价由财政安排主要依托政府门户网站选取项目进行公开。

（六）开展考核营造氛围

为有效推进财政预算绩效管理工作走向纵深，我们结合以往经验和主要工作任务制定了《乡宁县财政局关于重新修订<乡宁县预算绩效管理工作考核办法>的通知》（乡财字〔2023〕84号）文件，就当前绩效管理中存在的薄弱环节进行规范，督导督促单位积极根据考核要求完善相关工作任务，积极自评并对结果予以公开，以分值在全县范围内进行大排名，奖优惩劣，为绩效开展营造良好的制度氛围。

三、预算绩效管理工作中存在的问题或难点

预算绩效管理中存在的问题归纳起来主要还是集中在以下几个方面：

一是绩效理念不强目标质量不高，主要表现为目标描述模糊，设置相对简单，没有从项目实际出发进行科学分析和量化测算，致使项目实际内容与目标难以完全匹配；有些部门（单位）对预算绩效管理工作重视不够，对预算绩效管理的思想认识不到位，缺乏主体责任意识，组织管理不到位。

二是绩效结果应用不强，部分部门仍存在“重分配、轻管理”现象，评价结果与预算安排挂钩力度不足，组织实施工作还不到位，专业力量薄弱，基层单位绩效管理人员流动性大，复合型人才缺口明显。

三是信息化融合深度不足，数据共享机制尚未完全打通，智能分析功能应用场景有限，自评质量不高，报告内容不完

整。在涉及体制机制建设、制度保障、预算管理、项目管理等方面仍需大力改进。

四、下一步开展绩效管理工作的思路和建议

2025 年我们还需要重点抓好以下几方面工作：

（一）深化体制机制改革，继续探讨修订绩效结果应用办法，争取将三分之一以上项目评价结果与下年度预算直接挂钩。同时逐渐加大事前绩效评价及事中监控力度并淡化事后评价，将绩效评价工作前置，充分发挥评价和监控在实际绩效管理中的作用，强调在编制预算前的分析和论证。

（二）加强能力建设，逐步建立起县级绩效管理专家库，开展“一对一”重点单位帮扶行动。尤其是针对一些特殊复杂项目，通过重点帮扶有效提高绩效评价工作质量。

（三）扩大示范效应，将资金支付同绩效执行同步并有机结合起来，按绩效执行进度确定资金支付进度，按绩效执行程度确定资金使用程度，逐步完善预算绩效奖惩机制，对预算绩效管理和项目效益实现情况分类进行奖罚，同时推进数字化升级，优化管理系统功能模块，开发绩效预警和智能推荐模型，打造标杆项目，以循序渐进的方式逐步推升财政预算绩效管理到达新高度新境界。