

乡宁县财政局

2023 年财政预算绩效管理 工作开展情况

全面实施财政预算绩效管理是深化财政改革、强化预算管理、夯实资金使用效益的关键举措，也是当前财政预算管理的重点与核心工作，根据中央、省、市各级对全面实施财政预算绩效管理提出的具体要求，县委县政府对此也高度重视，部署安排了一系列相关工作大力推进，财政部门作为此次改革的中流砥柱，承担了从零到一、经历了从无到有的全部历史性变革，在人员培训、制度建设、工作推进以及量质提升等方面付出了巨大努力，同时也取得了力所能及的显著成效。现就我县近三年以来财政预算绩效管理开展及目前存在的问题简要总结如下：

一、县级预算绩效管理基础建设情况

（一）制度体系建设

经过多年探索实践，截止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）

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、关于产业衔接资金绩效管理工作开展情况

（一）事前绩效评估开展情况

根据绩效工作整体推进情况，我县在事前绩效评估方面开展较晚，2022年出台了《乡宁县财政支出项目事前绩效评估管理暂行办法》后，首先选择取了光华镇陡坡村、尉庄乡庄原村、台头镇神角村三个特色产业示范基地建设项目进行了试点事前评价。评价金额总计900万元。2023年再次选取

了管头镇东团村和台头镇嘉和村两个市级乡村振兴项目进行评价，评价总金额 600 万元。

（二）绩效目标填报与审核

根据《乡宁县部门预算项目支出绩效目标管理暂行办法》，目前已将所有的产业衔接项目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%。2023 年共申报入库审核项目 3940 个，比 2022 年 3692 个增加了 248 个，增长率 7%。

（三）事中绩效监控

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。全年共开展监控项目 2485 个，监控率 100%，实现监控全覆盖。

（四）事后绩效评价情况

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，2022 年全县所有项目全部按规定要求进行了完工自评价，本次绩效自评应评价项目 1599 个（包括一级项目和二级项目），涉及 92 个部门（单位），项目资金 24.66 亿元自评执行率 100%。为规范预算单位自评价行为，强化评价成果，我局组织人员对当年所有项目自评价结果进行了详细核查，在全面核查的基础上，抽选问题较大的项目和承担任务较重的单位通过聘请第三方机构再评价方式进行重点引导。评价包含了一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算及社会保险基金预算等四本预算，在项目选择中有意倾斜转移支付、政府购买服务及专项债券等项目类型。2023 年共开展重点评价项目 63 个，涉及资金 4.49 亿元。圆满完成年度评价工作任务。

（五）结果应用及公开情况

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，所有自评价结果均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部分项目进行公开。

（六）开展评价考核，引领绩效前行

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）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：

一是绩效目标编制质量不高，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；

二是绩效理念不强，组织实施工作还不到位。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。

三是绩效自评工作不规范，自评质量不高。一是权重管理方面，部分权重赋分存在避虚就实，个别单位存在未开展的指标不赋分，或者完成差的指标少赋分等，人为操纵自评结果。二是指标填报方面存在“同质化”“同类化”情形，指标罗列和堆砌，甚至存在明显的逻辑错误。三是自评总结报告方面，存在报告内容不完整，缺乏综合性分析说明，特别是对于政策性支出项目，金额较大的项目支出，缺乏总体说明；在涉及体制机制建设、制度保障、预算管理、项目管理等方面问题时对原因分析不透不深，提出有关加强和改进管理的措施相对空乏，缺乏可操作性等。

四、下一步开展绩效管理工作的思路和建议

随着财政预算绩效管理的不断深入和推进，立足当前实际，在今后的工作中，还需要重点抓好以下几方面工作：

（一）关口前移，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，强调在编制预算前从项目的必要性、可行性、效益性、重叠性、合规性、成本性等多种途径对项目的立项、可研、成本、政策执行等环节和要素进行科学分析和论证，确保预算编制可预测、可执行、可实现。

（二）进一步完善绩效评价体系，尤其是针对产业衔接项目复杂的特点，鼓励预算单位依据自身部门职能、业务类型和项目本身特点自主制定适合本部门本行业特点的预算绩效评价指标体系，并伺机充实县级指标库，进而提高绩效评价工作质量。

（三）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，用绩效管控资金，减少或避免无效低效项目造成资金浪费。

（四）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，激励先进督促后进，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。