

# 富民县 2022 年预算绩效管理工作开展情况

## 一、树立预算绩效管理责任意识

树立预算绩效管理责任意识，将预算绩效管理的目标和落脚点放到政策落实和履职效能上。通过全面实施预算绩效管理，优化公共财政资源配置，推动县委、县政府决策部署贯彻落实；推动部门职能职责有效履行；推动支出政策调整、优化和完善。加快构建事前事中事后“三位一体”预算绩效管理闭环，加强事前绩效评估，推动理性决策；强化目标管理，促进花钱与办事、绩效与责任深度融合；加强绩效运行监控，防止资金沉淀闲置；强化预算监督和绩效评价，优化评价结果应用方式，提高财政资源配置效率。

## 二、强化绩效管理业务培训

按照高质量发展的要求，坚持以供给侧结构性改革为主线，创新预算管理方式，更加注重结果导向、强调成本效益、硬化责任约束，建成全方位、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，着力提高财政资源配置效率和使用效益，改变预算资金分配的固化格局，提高预算管理水平 and 政策实施效果，把富民县建设“山水园林卫星城，休闲康养目的地”提供有力保障。为提高绩效管理人员业务水平及近年来预算绩效管理工作中表现出来的具体问题，富民县财政局于 2022 年 11 月 3 日至 4 日举办富民县财税干部综合能力提升培训班。为丰富培训内容，提高培训质量，使各位参训人员真正弄清楚实际工作中存在的具体问题，邀

请云南银信鼎立会计师事务所有限公司的老师，为财税干部讲授了全面实施预算绩效管理最新政策解读、绩效目标管理及绩效评价管理工作中应当注意的问题等重要内容，解答实际工作中出现的具体问题。参训人员有全县行政事业单位（含二级单位）财务人员、绩效管理人员、项目管理人员共计 156 人。通过培训，树立预算绩效管理工作人员责任意识，有效提高绩效管理业务水平。

### 三、绩效管理工作开展情况

#### （一）事前绩效评估工作

为加强预算科学化精细化管理，提高预算资金分配决策的科学性、公开性和公正性，根据《中华人民共和国预算法》等有关法律、法规和规定，开展预算事前绩效评估工作。预算事前绩效评估是在申请财政资金支持前，根据部门战略规划、事业发展规划、项目申报理由等内容，运用科学、合理的评估方法，对专项政策、项目实施的必要性、可行性、绩效目标设置的科学性、财政支持方式、项目预算合理性等方面进行客观、公正的评估。财政部门在加强新增重大政策和项目预算审核的同时开展了绩效评估工作，评估结果作为预算安排的重要参考依据。通过评估，优化公共资源配置，提高政府理财和公共服务水平，推进“责任政府”、“阳光政府”和“服务型政府”的建设。2022 年绩效评估项目 2 个：1、富民县城环卫作业外包项目 950 万元，评估结果为“优”，建议予以支持；2.森林养护经费项目 400 万元，评估结果为“良”，建议予以支持。

## （二）绩效目标管理工作

绩效目标是财政预算资金计划在一定期限内达到的产出和效果。根据绩效目标管理要求，富民县人民政府办公室《关于印发富民县 2022 年-2024 中期财政规划和 2022 年部门预算编制指导意见的通知》（富政办通〔2021〕75 号）精神。通过“云南财政预算管理一体化服务平台”将财政资金支出全部纳入绩效目标编制管理。县财政局已将绩效目标设置作为预算安排的前置条件，在一级指标，产出指标、效益指标、满意度指标和二级指标，数量指标、质量指标、时效指标、成本指标、经济效益指标、社会效益指标、生态效益指标、可持续影响指标及服务对象满意度下，根据党委、政府工作要求及项目实际实事求是设置三级指标，在设置和审核第三级指标时，做到指向明确、合理可行、细化量化、相应匹配。加强绩效目标审核，按照完整性审核、相关性审核、适当性审核和可行性审核的要求严格审核绩效目标，对不符合要求的绩效目标决不安排预算，返回部门进行修改完善，只有审核通过的绩效目标才纳入预算安排，审核通过的绩效目标与部门预算同步批复单位执行，绩效目标的下达为跟踪监控和绩效评价提供了重要依据。2022 年年初预算全县纳入绩效目标管理的预算单位 63 个，占总单位数的 100%，纳入绩效目标管理的本级项目支出 14,464.01 万元（县本级 12,505.16 万元，镇（街）1,958.85 万元），占项目总支出的 100%，其中：一般公共预算 9,379.82 万元；政府性基金预算 2,040.99 万元；社会保险基金预算 3,042.90 万元；国有资本金

预算 0.30 万元。

### （三）绩效运行监控工作

为实现全过程预算绩效管理，增强预算执行的科学性、合理性、规范性，确保绩效目标如期保质保量实现。按照 2022 年度绩效管理工作计划，印发了《富民县财政局关于开展 2022 年预算绩效运行跟踪监控的通知》（富财通〔2022〕48 号）。监控的范围，2022 年本级财政安排的专项资金支出和 2022 年上级财政专项转移支付资金支出。监控的主要内容，一是项目是否能按计划进度完成，并分析进度滞后的主要原因；二是项目设计或实施方案是否发生了调整，针对变化和调整，是否按要求及流程及时报批；三是项目管理和资金管理制度是否健全，是否落实到位；四是项目实施单位是否采取节约成本的具体措施以及措施效果是否明显。工作要求，建立本单位绩效监控制度；指定人员，落实责任，对项目实施进行全程监控；按照绩效监控的有关规定和要求，通过绩效运行监控，及时解决和纠正工作中发现的问题，为绩效评价工作的完成提供了质量保障。2022 年度全县纳入绩效运行监控管理的单位 63 个，占单位总数的 100%；纳入绩效运行监控管理的项目支出 61,152.05 万元（县本级 56,270.66 万元，乡镇级 4,881.40 万元），占项目总支出的 100%。其中：一般公共预算 45,630.07 万元；政府性基金预算 8,676.48 万元；社会保险基金预算 6,830.16 万元；国有资本金预算 15.34 万元。

### （四）绩效评价工作

为进一步加强预算绩效评价，强化支出责任，提高财政

资金使用效益，印发了《富民县财政局关于开展 2022 年财政资金支出绩效自评工作的通知》（富财通〔2022〕13 号）。评价范围，2021 年度纳入部门预算管理的全部资金（包括本级安排的资金、上级转移支付资金）。即：一般公共预算，政府性基金预算、社会保险基金预算、国有资本经营预算，四本预算支出全部纳入绩效评价。评价的对象，2021 年度整体支出和项目支出。评价的内容，一是绩效目标的设定情况，重点评价绩效目标设立的充分性、明确性、合理性以及细化程度，绩效目标的设立是否符合客观实际，是否与部门（单位）履职相一致，绩效指标是否清晰、细化、可衡量。二是资金投入和使用情况，重点评价资金分配过程、投入方式、资金到位情况、预算执行和结果。主要是资金分配过程是否科学规范，资金投入方式是否合理，资金能否及时到位，预算执行进度是否按预期进行，资金使用是否经济高效。三是为实现绩效目标制定的制度、采取的措施。包括项目管理制度、财务管理制度、资产管理制度和绩效跟踪管理措施等。四是绩效目标的实现程度和效果。绩效目标的实现程度包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本。效果包括经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响以及服务对象满意度等主要内容。在评价中做到，统一认识，明确责任。“花钱必问效、无效必问责”是预算绩效管理工作的新常态。纳入 2022 年度绩效评价的 2021 年度全县单位数 57 个，占单位总数的 100%，纳入 2022 年度整体支出绩效评价金额 187,832.19 万元，占 2021 年度支出总额的 100%。其中：项目绩效评价

77,659.24 万元（一般公共预算 66,073.99 万元；政府性基金预算 7,405.98 万元；社会保险基金预算 4,176.83 万元；国有资本经营预算 2.44 万元。），占项目总支出的 100%，达到了绩效评价全覆盖。

#### （五）财政重点绩效评价工作

财政重点绩效评价，是在各单位开展绩效自评和财政部门核查的基础上，选取部分单位的整体支出和项目支出进行绩效再评价，是对前期开展绩效自评工作质量的一次检验。为使本次重点评价工作做到公平公正，印发了《富民县财政局关于开展 2022 年重点绩效评价工作的通知》，同时委托第三方专业机构进行独立评价。委托第三方专业机构进行独立评价意义有二，其一是客观公正；其二是观摩学习，可以使预算单位的绩效管理工作人员有一个良好的学习机会，即亲身配合专家经历数据采集、现场勘查、现场访谈、问卷调查、数据分析和报告撰写等程序来学习提高自己的绩效评价业务水平。每年选择 10 个左右的单位开展财政重点绩效评价，7 年左右时间全县所有预算单位可以轮回一次，就是说全县所有预算单位绩效管理人員在 7 年左右的时间里，有一次观摩专家进行绩效评价的体验，对提高全县绩效管理人員的业务水平具有十分重要的意义。2022 年度富民县财政重点绩效评价工作分为整体评价和项目评价。评价对象的选取，由各资金管理科，在绩效自评和财政部门核查的基础上，选择有代表性的项目进行申报，最后由局党组会议研究确定并报县政府分管领导批准。按照公开透明，公平公正的原则，根据

《中华人民共和国政府采购法》和我县政府采购管理相关规定，在近年来参与过市级及以上财政部门绩效评价工作具有一定经验的3家中介机构中，通过政府采购询价方式，确定报价最低的云南柷之阳会计师事务所为2022年富民县财政重点评价服务机构。本年度选取了8个单位的8个项目作为财政重点绩效评价对象，其评价金额为7,618.49万元，其中：整体评价1个，金额1,473.85万元，项目评价7个，金额6,144.64万元。评定等级为良的有7个项目，评价等级为中的有1个项目。县财政局及时反馈绩效评价结果，相关部门针对绩效评价中存在的问题及时进行了整改并将结果报财政部。财政部门将其作为改进预算绩效管理和以后年度部门项目预算资金安排的重要依据。

#### （六）绩效评价信息公开

根据《中共云南省委办公厅 云南省人民政府办公厅印发〈关于进一步推进预算公开工作的实施意见〉的通知》（云办发〔2016〕29号）和《云南省财政厅关于印发〈云南省预算公开工作实施细则〉的通知》（云财预〔2016〕183号）的工作要求，印发了《富民县财政局关于2022年预算信息公开工作的通知》（富财通〔2022〕10号）和《富民县财政局关于开展2022年财政资金支出绩效自评工作的通知》（富财通〔2022〕13号），各单位已按通知要求将绩效目标、绩效评价报告（除涉密内容外），在富民县人民政府门户网站信息公开栏进行公开接受社会监督，并截图报县财政局，公开率达100%。

## （七）绩效评价结果应用

1.建立部门整改机制。各部门针对绩效评价中存在的问题，及时调整和优化本部门后续项目和以后年度预算支出的方向和结构，合理配置资源，加强财务管理，完善项目管理办法，切实提高项目管理水平、资金使用效益和部门工作效率。要认真落实整改意见，不断提高预算绩效管理水平和。

2.评价结果与部门预算安排相衔接。县财政局及时反馈绩效评价结果，并将其作为改进预算绩效管理和以后年度部门项目预算资金安排的重要依据。

3.推进评价信息公开。按照政务公开的相关规定，将绩效评价报告（除涉密内容外），通过政府门户网站向社会公开，接受社会监督。