

乌海市财政局

2022 年度预算绩效评价工作情况

一、工作开展情况

(一)加强制度体系建设,立好预算绩效管理“奠基石”。

一是加强组织领导。建立健全预算绩效管理工作机制,经市委、市政府同意,成立了以市委常委、副市长贾庆东同志为组长,市政府副秘书长李博楠同志和市财政局局长赵孔章同志为副组长,有关部门负责人为成员的绩效管理领导小组,形成党委领导、政府统筹、财政牵头、部门实施、协调配合的领导工作机制,指导全面推进预算绩效管理工作。二是完善政策体系。2021 年底我市制定了《乌海市全面实施预算绩效管理实施方案》(乌海政发〔2021〕30 号),2022 年 3 月印发了《乌海市财政局预算绩效管理内部工作规程》,不断修订完善《乌海市财政支出预算绩效管理办法》、《关于推进预算绩效管理工作意见》、《乌海市事前绩效评估管理办法》等 15 个实施办法。形成了以《方案》为统领的政策体系,覆盖宏观指导、业务开展、工作考核等方面,贯穿了绩效目标管理、绩效运行监控、重点绩效评价和评价结果运用各环节,为工作顺利开展提供了有力支撑。

(二)深入推进部门自评工作,实现绩效自评全覆盖。

按照“花钱要问效、有效保安排、低效多压减,无效必问责”原则,市财政局自 2019 年开始已经连续 5 年组织市本级各部门(单位)对 2021 年度整体支出、项目支出和对下转移

支付等全面开展绩效自评，截止4月底，市本级各预算单位纸质版报告已全部上报市财政局。为做好全区预算一体化系统绩效管理模块应用工作，5月底我市按照自治区财政厅的安排部署，组织全市预算部门、单位对2021年绩效目标迁移至一体化系统，并通过一体化系统对已迁入的624个项目全部重新进行自评工作，同时市财政局组织对各预算单位2021年度项目自评结果的真实性、准确性进行抽查复核，对各部门100万元以上的项目以及重点项目绩效自评情况进行抽查，并根据自评复核中发现的问题，下达整改通知书，督促指导预算部门、单位做好问题整改落实，提高绩效自评工作质量。财政部门要将绩效评价结果与预算安排和政策调整挂钩，把评价结果作为安排以后年度预算的重要依据。

（三）稳步推进财政绩效评价工作，强化绩效评价结果应用。市财政局积极组织部署财政重点绩效评价工作，逐年扩大重点评价的项目范围和数量，同时强化评价结果运用，编制下一年度预算时，根据项目支出的绩效再评价结果调减预算安排资金，并督促资金使用单位根据评价结果制定切实可行的整改方案，充分发挥绩效评价“以评促管”的作用。2022年，市财政局选了部门整体支出绩效评价、下级政府财政运行综合绩效评价、财政政策绩效评价、重大专项中期绩效评价、专项债券项目评价等各类项目共计16个项目开展重点评价，涉及资金21.6亿元。从财政资金使用经济性、效率性、效益性、实施效果完成情况及可持续性等方面对报告内容提出评审意见，努力使评价报告更丰满、更科学、更

有说服力，确保重点绩效评价工作做深做细做扎实。根据绩效评价所反映的问题和提出的建议，进一步完善管理制度、改进管理措施、强化支出责任、提升管理水平，全面提高资金使用效益。并根据绩效评价结果运用原则，合理安排下年度资金，真正发挥财政绩效评价结果的积极作用。

（四）做好信息公开工作，提升预算绩效管理工作透明度。市财政局每年年初将年度重要预算绩效目标与预算草案同步报送同级人大和政府，重要绩效评价结果与决算草案同步报送同级人大和政府。并督促部门、单位将绩效信息通过门户网站向社会主动公开，自觉接受社会监督。

（五）积极推进指标体系建设工作，强化绩效管理指挥棒。市本级预算绩效管理系统案例库中成功导入 61 个项目案例，涉及一般公共服务支出、教育支出等 8 大功能类科目，指标库中新增上万条绩效指标，为相关部门设置绩效目标提供了可借鉴的样本。根据《内蒙古自治区财政厅关于开展盟市旗县全面预算绩效管理体系建设考核工作验收的通知》(内财监函〔2022〕493 号)和《乌海市全面实施预算绩效管理实施方案》(乌海政发〔2021〕30 号)要求，乌海市财政局正与第三方积极联系，预计于 2023 年底前完成乌海市共性项目指标体系、分行业分领域绩效指标和标准体系建设工作。

（六）加强第三方机构预算绩效评价业务监督管理，保证绩效评价报告真实性。为保证第三方评价的公平公正，开

展绩效评价工作时，绩效科与财政相关业务科室工作人员全程参与评价工作及现场调研。同时市财政局组织开展重点评价互审互评工作，按照客观公正，公平公开的原则以循环交叉评审形式，第三方之间对评价报告进行互审互评。

（七）开展项目事前绩效评估，把好财政资金第一道关。在 2023 年预算编制初审时，把项目预算绩效事前评估报告作为部门申报预算的必要条件，未按照规定评估或评估未通过的不得申请预算。按照“客观公正、科学规范、依据充分、成本效益”的评估原则，市财政局绩效管理和监督科全程对市本级所有预算部门上报的项目绩效目标及事前绩效评估报告进行审核，从立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性以及筹资合规性五个方面提出评估结论，一次性审核通过率不足 50%，修改后的评估报告直接由预算科应用到 2023 年预算安排环节。

（八）强化各区及各部门考核工作。根据《乌海市全面实施预算绩效管理实施方案》（乌海政发〔2021〕30 号）精神，为确保各区、市直各部门、预算单位《方案》落实情况，综合考量预算绩效管理各项工作进展情况，市财政局于 2022 年 12 月对各区及选定的 15 个部门开展考核工作，由于疫情影响，考核工作目前还在开展中。

二、主要成效

（一）全方位预算绩效管理格局基本形成

一是组织对本级所有预算项目全面实施绩效管理。二是研究开展部门整体绩效管理。三是研究开展地方财政运行综合绩效评价。

（二）全过程预算绩效管理链条初步建立

一是严格绩效目标管理。加强绩效目标审核，对绩效目标不明确、与资金不匹配的项目，削减预算资金。二是完善绩效自评机制。组织市本级所有预算部门、单位开展绩效自评并建立绩效自评结果抽查机制，有力推动绩效自评质量提升。三是建立财政评价常态化机制。市财政局每年选择部分重点财政支出项目、部门整体支出等组织第三方机构和专家实施重点绩效评价。

（三）全覆盖预算绩效管理体系不断完善

一是市本级预算绩效管理范围已涵盖一般公共预算、政府性基金、政府购买服务、地方政府债券、部门整体预算等。二是将绩效管理向政府购买服务、政府和社会资本合作（PPP）项目、财政政策评价等领域延伸。

三、存在的问题

（一）思想意识不到位

当前，预算部门和单位没有引起足够的重视，主体责任履行不到位，落实质量不高。在财政部门、预算部门、执行单位（项目实施单位）三位一体构成的预算绩效管理体系中，部分部门和单位对全面实施预算绩效管理存在敷衍心态。受传统经济管理理念的影响，一些预算部门、单位认为预算绩效是财政部门或部门财务人员的工作，大多数预算部门、单

位仅安排财务机构主抓，业务机构参与度、配合度较低。目前，依旧热衷于争取项目、扩大支出，面对绩效工作存在重形式、走过场，敷衍塞责、应付了事现象。

（二）全过程闭环管理尚不完整，质量效果有待进一步提高

1. 对事前绩效评估重视不足。一是各预算单位对此项工作基础薄弱，评估人员行业知识欠缺，对项目综合评判的广度和深度不足，同时缺乏系统的绩效知识，指标设置缺乏合理依据；二是预算单位自行开展的事前绩效评估，其客观程度不足，只是把事前绩效评估当作申报预算的必要流程，导致绩效目标与部门职能和具体工作相脱节，发挥不了应有的作用；三是事前绩效评估结果应用不足，预算单位在预算申报时（含年中追加）同步报送事前绩效评估报告，主管部门和财政部门各业务节点对无充分论证、评估结论无有效支撑的事前评估报告没有进行严格审核，导致评估结果未充分运用于项目入库管理和预算审核。

2. 对绩效运行监控重视程度不够。一是部分预算单位没有明确的责任分工，绩效运行监控工作难以开展；二是各预算单位大部分注意力集中在项目申报论证上，项目获得批准后，对绩效指标的实施进度关注不够，绩效监控敷衍了事，监控报告内容单薄，模式化现象明显；三是主管部门和财政部门相关业务节点对绩效运行监控重视不够，绩效监控结果无法真正运用到预算中期调整环节。

3.预算绩效评价结果运用不够充分。一是长期以来形成的“重使用，轻绩效”的惯性思维仍然存在，预算单位对待绩效评价工作的主动性不够，往往只停留在应付财政部门工作要求上，自评结果无法作为完善单位内部预算管理、提高资金使用效益的有效抓手；二是主管部门和财政部门各业务节点没有完全履行自评审核的职责，导致绩效评价报告无实效，对于经常性项目的评价结果无法作为下一年度预算安排的有效参考；三是以财政为主的重点绩效评价结果运用力度仍然不够，缺乏刚性约束，多数停留在发现问题、督促整改等较低层面，与部门预算安排、失职问责等挂钩机制落实不到位。

（三）财政内部以支出绩效管理为核心的预算管理体系尚未形成

1.绩效管理和预算管理融合不够。在进行预算编制时，不能有效地将绩效管理与预算管理进行融合，导致预算绩效管理工作流于形式。在设定绩效目标时，对预期取得收入、支出覆盖范围、资金性质、具体实施内容、实际工作任务和受益对象的考虑不充分，也缺乏对产出指标、收益指标、满意度指标的综合使用，导致绩效指标单一，影响预算绩效管理工作的顺利开展及财政资源的使用效能。财政部门部分业务节点也没有完全树立以绩效目标为核心的预算管理观念，在对各预算部门单位的预算申报资料审核过程中，依然工作粗放。

2.一体化系统“绩效模块”应用不充分。绩效监控是全过

程预算绩效管理承上启下的重要环节，是保证绩效目标实现、提高财政资金使用效率的重要环节。相关业务节点没有充分利用一体化系统“绩效模块”的监控功能，及时对各部门、单位存在的问题进行纠正、督促和整改落实。财政部门仍存在重资金拨付轻监督管理的情况，导致财政资金支付进度缓慢、资金利用率低，影响后续资金安排。

3.专业预算绩效管理机构及预算绩效管理人员严重短缺。与自治区绩效管理工作较为发达的盟市相比，乌海市绩效管理相关工作人员严重不足，导致了预算绩效管理工作无法高标准地开展。

四、下一步工作思路及相关建议

（一）提高思想认识，加强预算绩效管理理念

全面实施预算绩效管理，要规范预算绩效管理工作流程，健全预算绩效管理运行机制，必须在行政事业单位内部牢固树立一种绩效理念、培养绩效意识，并转化为一种绩效行动，进而形成广泛的行动自觉。**一是**加强宣传预算绩效管理理念，增强预算绩效意识，对各部门、单位负责人开展全面实施预算绩效管理工作培训，通过学习领会党中央、国务院及省、市、区各级出台的预算绩效管理文件精神实质，准确把握核心内涵，明确绩效工作的意义和自身的责任，将预算绩效管理作为改进管理的重要手段，充分运用学习成果，确保预算绩效管理工作稳步开展、有序推进。**二是**着力提升实操水平，开展宣传培训工作，将“全面实施预算绩效管理”培训工作列入每年的重点工作计划，面向各预算部门、单位

有关项目管理、预算管理、绩效管理业务人员,结合工作短板,重点培训业务管理流程、实际操作等,在提高参训人员思想认识的同时,着力提高预算绩效管理人员业务水平和实际操作水平。从源头上把控绩效评价工作实施效果,实现以绩效目标为导向的“全方位、全过程、全覆盖”的预算绩效管理体系。

(二) 加强全过程预算绩效管理

1. 事前绩效评估是全过程预算绩效管理的源头,有利于提高行政决策和预算安排的科学性、合理性,财政部门 and 各部门、预算单位要深入贯彻落实党中央、国务院决策部署,全面推动事前绩效评估工作,评估结果作为政府透明、客观和基于实证决策的参考,作为实施全过程预算绩效管理的依据。

2. 在全面实施预算绩效管理的进程中,必须要制定明确的预算绩效考核与评价指标,借助于细化和量化的指标对预算绩效管理工作进行客观、严谨和科学的评价,以达到管控、约束和激励的作用。一方面总结各地先进经验、做法,整合、分析现有成果,分别按行业、领域、项目等制定科学、统一的预算绩效指标体系、评价标准体系,增强绩效管理工作的可操作性。另一方面还需要结合实际的执行情况,灵活调整预算绩效指标,以确保预算绩效指标可以满足行政事业单位全的实际需求,发挥出其应有的作用。

3. 开展绩效监控有利于促进预算管理、财务管理和项目管理的有机融合，有效提高主管部门和预算执行单位的资金使用绩效和管理水平。预算绩效监控是全过程预算绩效管理的重要环节，是确保各部门、单位实现预算绩效目标、落实绩效主体责任的重要手段。绩效监控旨在跟踪年初设定的绩效目标完成情况，纠正执行偏差，查找资金使用和业务管理中的薄弱环节，及时弥补“漏洞”。在全面实施预算绩效管理的过程中，必须规范预算绩效“双监控”机制，下一步财政部门将以预算执行单位为主体收集绩效监控信息、分析绩效监控信息、填报绩效监控情况表并及时报送财政部门，以此作为年度预算执行完成后绩效评价的依据。

4. 在全面实施预算绩效管理制度的过程中，要对各个环节及时进行监督，尽全力保证对预算绩效管理的全过程进行有效监督与控制，建立起相关的反馈机制，通过事前、事中、事后的绩效评价工作，及时对相关问题进行处理并通报，全面强化部门的绩效意识。将各部门开展预算绩效管理各环节工作取得的成效、资金使用绩效、绩效自评、绩效评价等与预算安排充分结合起来，对绩效评价结果较好的政策和项目优先保障，对绩效评价结果一般和较差的进行整改、整合或取消。

（三）转变观念，营造绩效氛围

1. 加强绩效管理和预算管理深度融合。预算绩效管理是把绩效管理的先进理念和科学方法嵌入预算管理全过程中，

以绩效目标为导向、以绩效监控为保障、以绩效评价为手段、以评价结果应用为关键，使预算管理与绩效管理在项目申报、预算编制、预算执行、结果应用、绩效信息公开等方面有机融合，进而优化财政资源配置，控制节约成本。因此在预算绩效管理工作深入推进的过程中，只有预算管理与绩效管理深度融合，才能真正做到“花钱必问效，无效必问责”。

2. 切实有效地加强人才队伍建设。在财政部门的日常运营和工作过程中，预算绩效管理是其重要的构成部分，所以必须要对此予以高度重视，适当增加机构人员编制，以此来为财政部门预算绩效管理工作的有效开展打下坚实的人才基础。