

2019 年预算绩效管理工作开展情况说明

习近平总书记在十九大报告提出了“建立全面规范透明、标准科学、约束有力的预算制度，全面实施绩效管理”的重要论述，把绩效管理提高到一个崭新的高度，为进一步完善和深化预算制度改革指明了方向、确立了目标。天桥区财政局也将预算绩效管理工作纳入全局重点工作之一，在全区范围内逐步推进。现将预算绩效管理工作进展情况汇报如下：

一、开展预算绩效管理的基本情况

（一）调研学习宣传，提高思想认识。今年以来，按照上级关于开展预算绩效管理工作的指导意见要求，结合我区“大学习、大调研、大改进”活动安排，天桥区财政局先后到山东省财政厅预算绩效管理处、市财政局预算处、中介机构及我区部分重点单位进行学习调研。通过走访相关预算单位征求意见建议，宣传预算绩效管理理念，逐步提高预算单位对预算绩效管理的认知程度，引导各预算单位改变“重投入、轻产出”、“重分配、轻管理”、“重数量、轻质量”的传统预算管理方式，强化部门负责人“用钱必问效、无效必问责”的预算绩效管理理念。

（二）出台相关文件，强化制度建设。天桥区财政局在学习领会省、市两级预算绩效管理文件精神的基础上，结合我区实际，先后出台了《济南市天桥区财政局关于全面推行

预算绩效管理的实施意见》、《天桥区财政项目支出绩效目标管理暂行办法》、《天桥区财政支出绩效评价管理暂行办法》等规章制度，指导我区开展预算绩效管理工作。从概念、适用范围、基本原则等方面对预算绩效管理进行详细的说明，对预算单位和财政局在预算绩效管理工作中应担负的责任做了明确界定，并对预算绩效管理全过程进行了系统性阐述。

（三）精心组织实施，确保评价实效。2018 年，全区所有预算单位均选取一个项目开展预算绩效目标管理，共计 89 个，各预算单位均按照要求在编制预算的同时，填报了项目支出绩效目标。其中，绩效目标填报较为标准的是 31 个，涉及金额 15006 万元。今年，聘请会计师事务所对园林局的药山山体公园三期建设工程、教育局的信息化项目、卫计局的基本公共卫生服务项目、建委的农村危房改造项目、房管局的老旧住宅小区整治项目、城镇保障性安居工程项目以及农发局的两个扶贫项目进行了财政重点评价。八个项目得总体评价等级都在“合格”以上，其中，药山山体公园三期建设项目得分 85.24 分，评价等级为“优秀”；信息化项目得分 82.3 分，评价等级为“良好”；基本公共卫生服务项目四个服务站平均得分 80.16，评价等级为“良好”；农村危房改造项目得分 82 分，评价等级为“优秀”；老旧小区整治项目得分 79 分，评价等级为“良好”；城镇保障性

安居工程项目得分 91.12 分，评价等级为“优秀”。桑梓店镇石门村冬暖式蔬菜大棚产业扶贫项目得分 89.83 分，评价等级为“优秀”，大桥镇坡西村食用菌种植扶贫项目得分 68 分，评价等级为“合格”。

（四）加强业务培训。聘请山东中审众环会计师事务所对预算绩效管理相关理论和实际操作进行了两次统一培训。针对不同培训对象，分别设置了培训内容，对预算单位培训，侧重解决“如何评”的问题，重点培训预算绩效管理工作流程、操作规范等；对财政内部培训，侧重解决“如何审”的问题，重点放在政策解读、树立绩效理念和强化责任意识等。

（五）根据我区 2018 年部门预算编报工作相关要求，37 个单位填报了预算绩效目标，并完成了绩效目标自评报告。由财政局选取的 8 个财政重点绩效评价项目，各业务主管部门按照第三方出具的绩效评价报告认真进行了整改。2019 年初列入本年财政重点绩效评价计划的 11 个项目，已开展 7 个，待部分项目完成后，逐步推进剩余项目。

二、存在的问题和困难

（一）绩效管理理念有待进一步增强。虽然预算单位对绩效的理念有了一定的了解，但长期以来形成的“重安排，轻监督；重争取，轻管理；重使用，轻绩效”的传统思想短期难以改变，重产出、重结果的绩效管理理念尚未完全得到

认可，部分单位把精力花在跑资金、争项目上，认为只要资金使用合法合规就行，往往忽视了财政资金的使用绩效。有的部门对预算绩效管理工作不够重视，缺乏主动性，应付的成分多于对管理问题的研究，没有将绩效管理工作作为一项日常性重要工作来抓。

（二）规范的预算绩效管理模式还处于起步阶段。预算编制过程中的绩效目标确定、预算执行过程中的绩效监控、绩效评价结果的应用等规范的预算绩效管理模式还在探索之中，相关探索也只处于起步阶段。绩效评价指标体系不完善，实际操作有难度。尽管财政部制定出台了绩效评价共性指标体系，省级财政部门也陆续推出了细化的评价指标和落实措施，但是对指标如何具体设置尚没有统一的明确规定，没有针对性较强的评价个性指标体系可供借鉴。近几年，区级财政预算支出的范围在不断扩大、建设发展的投入在不断增加、新政策新情况时有出现，已经形成的评价标准需要不断改进才能与之完全匹配。同时，既有的评价指标存在定性指标多、定量指标少的问题，导致出现单位职能不同、支出事项有差别等情况时，指标难以量化，评价缺乏依据，直接影响绩效评价的质量。

（三）绩效目标申报不到位。根据 18 年预算编制安排，要求所有预算单位在预算编制“一上”阶段必须填报部门预

算项目支出绩效目标申报表，按规定要求申报项目预算绩效目标。项目绩效目标的编制情况并不理想，有些单位填报的内容空洞，无实质性量化目标，有的填写不完整，部分单位甚至没有填报。填报的绩效目标，普遍水平较低、较易实现。绩效目标是预算绩效管理的基础，而目标编制则是绩效目标管理工作的前提。若目标编制工作不能落实到位，那整个预算绩效管理工作就没了根基。部分预算单位受传统思维影响，对绩效认识不清、重视不够，缺乏绩效目标质量审核等制约机制。加上绩效目标的编制包含对部分绩效指标的设置，具有一定的技术含量，这也正是预算单位很难把握的一项内容。

（四）绩效目标审核难度大。对于预算单位提交上来的绩效目标，财政部门必须从绩效目标与部门职能的相关性、绩效指标设置的科学性以及实现绩效目标所需资金的合理性方面进行审核。要对这些项目进行及时有效审核，存在一定困难。一是项目专业性较强。绩效目标申报所包涵的项目涉及各行各业，对项目进行实质性审核，财政部门缺乏全面的专业知识。二是科室审核人员少。财政局各业务科室的工作人员一般不超过2人，要审核这些项目，就算对业务相当熟悉也很难完成。三是审核时间要求紧。绩效目标管理工作要真正做到位，一般都应该与预算编制“二上二下”相结合，

要将各绩效目标全部评审后与“二下”一并批复，时间上相当紧张。

（五）评价结果运用不充分，推动作用有局限。广泛运用绩效评价结果既是预算绩效管理的重要环节，也是强化预算绩效管理的重要手段。现阶段，预算绩效评价结果运用还不够充分，通过评价结果运用促进绩效管理的推动作用不是很明显。当前区级预算绩效评价结果运用还仅仅只是停留在反映情况、发现问题、督促整改等较低层面，出现这一现象的主要原因是：绩效评价结果与年度预算编制结合得不够紧密，部分单位落实问题整改意见不是很到位，预算绩效管理的追责问效机制还不完善、预算绩效评价结果的透明度不太高、绩效评价结果不能更快更多地转化成管理措施。同时，预算绩效评价结果的针对性不强、质量不是很高也是制约高效利用结果的一个重要因素。

三、下一步开展预算绩效管理工作的思路

（一）外出学习经验。经多方了解，平阴县财政局在预算绩效管理工作上经验较为丰富，拟组织我局相关人员赴平阴县财政局学习交流。提高我局预算绩效管理工作水平。

（二）逐步扩大评价范围。在总结前期重点评价园林局、教育局以及卫计局项目的基础上，进一步扩大财政重点评价的范围，重点向社会关注度高，具有明显社会影响和经济影响的项目上倾斜，选取部分项目开展财政重点绩效评价。

2019 年拟选取农发局的美丽乡村项目、环卫管护中心的道路保洁项目以及建委的汽车厂东路道路整治等 11 个项目进行财政重点评价。

（三）建立三个智库。

建立专家学者库、社会中介库、绩效评价指标库，动态管理，为预算绩效管理提供智力支持和制衡监督。

1. 建立专家学者库。建立涵盖不同领域、不同行业、不同专业的天桥区预算绩效管理专家学者库，按照其实际参与绩效管理工作的态度、能力、道德水平及民主评议结果，实行科学分类，动态管理，优胜劣汰。

2. 建立社会中介库。建立天桥区符合预算绩效管理工作的需要的社会中介库，加强对包括会计师事务所、资产评估、行业咨询等机构在内的社会中介力量的引导和培训，强化管理和规范。

3. 建立绩效评价指标库。在学习上级绩效评价指标库和借鉴先进地区的经验的基础上，建立天桥区财政支出绩效评价指标库。定期维护更新。财政局各业务科室拟定绩效评价共性指标体系和评价标准，并会同对口预算单位制订行业绩效评价指标体系。

（四）绩效评价结果运用。将逐步建立绩效评价结果与预算管理相结合的机制，合理安排项目资金、优化财政支出结构，进一步提高资金使用效率。根据项目的绩效评价结果，

在预算安排时分别采取“优先”“从宽”“从紧”“从严”的思路安排项目资金。