永仁县财政局关于重大政策和重点项目等预算绩效管理情况说明

——开展 2024年度预算绩效管理工作情况

按照《楚雄彝族自治州财政支出绩效评价管理规定》（楚雄彝族自治州人民政府2010年第4号公告）、《楚雄州人民政府办公室关于印发州级财政预算绩效管理实施办法试行的通知》（楚政办通〔2012〕110 号）和2024年绩效管理工作指导意见和习近平总书记十九大报告中提出的“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”的总体要求，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，建立全方位、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，以提升预算绩效管理为核心，不断完善绩效管理相关制度和流程，着力提高我县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，提高预算管理水平和政策实施效果，为永仁县高质量跨越式发展提供有力保障。

一、开展的主要预算绩效管理工作

（一）不断完善管理制度建设

全面实施预算绩效是深化财税体制改革、建立现代财政制度的重要内容。按照“花钱必问效、无效必问责”的原则，我县始终坚持把制度建设作为开展绩效管理的关键环节，为全面贯彻落实中央、省、州关于全面实施预算绩效管理要求，构建“全方位、全过程、全覆盖”预算绩效管理体系，结合州对县2023年预算绩效管理工作考核情况，为进一步加强预算绩效管理，补齐工作短板，先后出台了全面实施预算绩效管理工作推进方案、相关配套制度办法，主要包括《永仁县2024年加强预算绩效管理一县一策工作方案》《永仁县事前绩效评估管理暂行办法》《永仁县部门预算绩效目标管理暂行办法》、修改印发《永仁县县级部门预算绩效运行监控管理暂行办法》（永财绩〔2024〕8号）、《永仁县预算绩效评价结果应用管理暂行办法》、《永仁县县级部门委托第三方机构参与预算绩效管理工作暂行办法》等制度，科学安排部署，细化工作流程，明确绩效评价的对象、范围、依据、内容、方式等，压实工作责任。加大各环节绩效管理结果应用，形成更加注重结果导向，更加关注成本效益，激励约束机制更加健全的预算绩效管理模式，为实施全面预算绩效管理提供制度保障。

（二）加快推进分行业分领域共性绩效指标体系建设

为提升绩效管理质量和效率提供有力支撑，我县绩效指标体系建设以支出功能分类为框架，行业和领域对应类、款两级，资金用途对应部门预算项目，兼顾部门职能职责、资金使用方向等设计部门预算支出产出和效益个性指标。通过全面梳理、广泛收集、归类整理和分类提炼等方式，初步拟出共性绩效指标20类，分行业分领域项目绩效指标涉及21个行业领域。

1. 开展事前评估，增强决策前瞻性

将预算绩效管理关口前移，把绩效目标作为预算安排的前置条件，对县级拟新出台通过预算资金安排的重大政策和项目开展事前绩效评估。重点评估项目立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性、筹资合规性等，评估结果作为项目入库和预算安排的依据。从源头上防控低效率资金支出，将绩效关口进一步前移，绩效目标随同资金文件同步下达，强化资金主体责任和效率意识，做到永仁县预算绩效目标全覆盖，为高效使用财政资金守好第一道防线。采取事前绩效评估简易流程对2025年县级部门预算申报的 5个预算支出项目进行事前绩效评估，并将事前绩效评估结果及应用意见反馈给了各相关股室及预算编审委员会的各位委员，为县本级2025年部门项目支出预算安排提供了依据。委托第三方机构云南昆审会计师事务所对 2024年县级部门申报的4个专债项目开展预算事前绩效评估工作，通过项目申报资料审核、专家评估相结合的方式，综合分析项目立项必要性、实施方案可行性、绩效目标合理性、投入经济性和筹资合规性等，最终得出事前绩效评估总体结论。

（四）加强绩效目标编审

委托第三方机构泊江会计师事务所对2024年县级各部门预算项目进行入库评审及项目绩效目标审核，实际纳入本次评审 761个，项目申报金额为 183,749.95 万元。从预算项目的目标、计划、管理等三个方面进行入库评审，在通过入库评审的基础上，对部门设置的项目绩效目标的完整性、相关性、适当性、可行性等四个层次进行审核评分，并针对审核过程中发现的问题进行梳理、汇总，提出绩效目标审核的具体意见及修改建议，以加强和提高各预算部门绩效目标管理水平。

（五）建立健全全跟踪问效管理机制

按照修定《永仁县县级部门预算绩效运行监控管理暂行办法》(永财绩〔2024〕8号)的工作要求，对部门预算执行进度和绩效目标实行“双监控”。全流程的持续性管理，主要采取县级部门日常监控和县财政局定期监控相结合的方式开展。对部门整体支出及项目支出预算绩效实行日常监控全覆盖，通过根据各预算单位上报的《项目支出绩效目标执行监控表》及绩效运行监控报告的具体内容，项目跟踪检查、数据统计分析等，动态了解和掌握项目目标实现程度、资金支出进度、项目实施进程等，对绩效监控中发现的问题及时反馈、督促整改、加强纠偏。

（六）推进绩效评价提质扩面

一是重点关注覆盖面广、影响力大、社会关注度高，统筹考虑民生项目、重点项目、直达资金等项目，实现“四本预算”评价全覆盖，从中选取了4个项目做重点评价，涉及资金总额15287.36万元；二是将县级财政评价结果报告县人大，对评价结果为“优”的 2024 年城乡居民基本养老保险补助资金追家资金 226.45 万元、对评价结果为 “优”的 2024 年永仁县中（彝）医医院住院综合楼建设项目专项债券补助资金继续追加资金 100.56 万元、对评价结果为“良”的 2024 年国有企业退休人员社会化管理中央补助资金继续给 予安排 4 万元、对评价结果为“中”的 2024 年度中央水库移民后期扶持直补资金项目绩效扣减资金 10 万元，作为绩效评价结果较差的惩罚；三是健全评价结果反馈与整改机制，将评价项目存在的问题及相关建议反馈给被评价单位，并督促其落实和整改，以增强绩效评价工作的约束力。

（七）加大绩效信息公开力度

永仁县财政局2024年撰写的《楚雄州永仁县财政做深做实预算绩效管理工作》被云南省财政厅 财经要闻网站采用并发表；《楚雄州永仁县财政局多措并举推动绩效管理 提质增效》被云南财政信息第十四期采用并发表；2023年项目绩效自评报告和部门整体支出绩效自评报告等内容全部在永仁县政府门户网站上公开，主动接受社会公众的监督。

（八）加强预算绩效管理的宣传培训。为进一步推进预算绩效管理工作，充分利用各种会议培训机会，加大预算绩效管理的培训力度，主要围绕全面实施预算绩效管理政策解读、事前绩效评估、绩效目标管理、绩效运行监控、绩效评价管理、结果应用等方面进行培训，培训单位覆盖95%以上。

二、取得的工作成效

（一）初步树立了绩效理念。通过绩效管理，各部门逐渐重视财政支出的绩效问题，以绩效为目标，以结果为导向的绩效理念正在逐步形成。

（二）增强了部门的责任意识。通过设定绩效目标，部门清楚的了解实施项目所要取得的效果和效益，其职能和目标得到了进一步明确，部门自我约束意识及责任意识明显提高。

（三）提高了财政资金的使用效益。财政支出绩效评价将部门预算与部门发展规划和年度工作计划有机结合起来，并进行跟踪问效，有利于整合财政资源，优化财政支出结构，最大限度的将有限资源配置到效益最佳的部门并发挥最大效益。

三、存在问题和建议

（一）预算绩效管理基础工作有待进一步加强

一是部分单位预算绩效目标设定科学性、合理性不高，指标较为宽泛模糊，不够具体量化；二是由于各预算单位业务性质不同，预算项目之间差异性大，绩效指标体系建立难度较大，传统的人为估算因素较大，存在许多尚待改进之处。

1. 绩效评价指标体系需要进一步完善

财政支出评价对象涉及行业多，项目之间差异性大，目前虽然上级已经设置了共性指标，但是真正能体现项目效果的个性指标由于设置难度大，各部门的绩效管理工作人员开展绩效管理工作时间较短，项目个性指标设置还不能满足目前工作开展的需要。

四、下步工作计划

一是进一步完善预算绩效管理制度。以《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》为引领，紧紧围绕“全方位、全过程、全覆盖”的总目标总要求，进一步完善我县全面推进预算绩效管理一系列制度办法。

二是逐步扩大绩效评价范围。逐步扩大绩效评价项目的范围和数量，进一步加强绩效评价项目选取的针对性，重点选取事关民生、社会关注度高、影响力大的项目，开展重点评价工作。

三是强化结果运用，增强绩效约束。一是及时将评价结果反馈单位，要求根据绩效评价报告反映的问题和提出的建议，进一步改进管理措施，提高管理水平；二是将评价结果作为安排以后年度预算的重要依据，优化资源配置；三是将评价结果按照政府信息公开有关要求进行公开，加强社会公众对财政资金使用效益的监督。