

# 文水县财政局文件

文财预〔2024〕12号

## 文水县财政局 关于预算绩效管理工作报告

吕梁市财政局：

今年以来，我局认真贯彻落实中央、省、市实施预算绩效管理的决策部署，高起点定位，高标准要求，围绕实现预算和绩效管理一体化，稳步推进全方位、全过程、全覆盖预算绩效管理体系建设，取得了一定成效。现将有关情况汇报如下：

### 一、工作开展情况

预算绩效管理工作具有政策专业性强、涉及面广、操作难度大等特点，在加强预算编制环节的基础上，加强预算执行监控和执行结果评价，将绩效管理渗透到预算管理的事前、事中、事后各个环节，充分发挥绩效评价及结果应用在全过程绩效管理中的核心

作用，有效规避投资风险，节约财政资金，缓解供求矛盾，促进资金有效配置。

### （一）强化组织保障和制度建设

县委、县政府高度重视，高位推动。2021年12月制定出台了《文水县全面实施预算绩效管理的实施方案（试行）》（文办函〔2021〕52号）文件。明确将预算绩效管理工作纳入政府对单位的年度工作目标考核任务。为开展预算绩效管理工作提供了有力的组织保障和制度支撑。2022年12月我局出台了文水县财政局《关于印发文水县预算绩效管理工作考核办法的通知》（文财预〔2022〕123号）文件。2023年8月15日县政府纪要（专题〔2023〕16次）专门强调要加强绩效管理。今年按照省财政厅、市财政局预算绩效管理工作考核要求，我局重新修订出台了《文水县财政局关于印发文水县预算绩效管理考核办法的通知》（文财预〔2023〕86号），进一步规范了预算绩效管理考核工作。

### （二）筑牢全过程业务根基

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，为强化部门和单位绩效管理责任主体意识，全面提高财政资金支出效益。根据《文水县县级财政支出事前绩效评估管理暂行办法》《文水县县级部门预算绩效目标管理暂行办法》文件精神要求。按照“谁申请资金，谁设置目标”原则，将绩效目标编制与资金预算同步安排。对部门申报的绩效目标，通过“二上二下”程序，提高了编报质量，实现了目标编制内容完整、要素关联、

指标科学、细化量化。根据要求各单位共计交回 12 个事前评估资料，总投资金额 179557.9826 万元。

2. 做实绩效运行监控。按照“谁支出、谁负责”的原则，指导部门单位对预算执行情况和绩效目标实现程度开展日常监控，印发了《关于开展 2023 年度县级部门预算绩效运行监控工作的通知》（文财预〔2023〕69 号）。目前各业务部门根据 2023 年绩效目标申报表填报文水县部门预算项目支出绩效目标执行监控表，70 个部门 132 个单位全部开展绩效监控。共涉及资金 209532 万元，各业务股室组织审核，对偏离绩效目标的原因进行分析，分门别类提出处置的建议措施。2023 年 9 月 26 日专门下达通知，对预计不能形成实际支付的单位资金进行收回。涉及资金 4059.47 万元。

3. 夯实部门（单位）主体责任，将自评工作落到实处。以 2022 年各单位项目和整体情况分门别类进行单位自评。实现单位、项目全覆盖。整体自评共涉及 121 个单位，共计 327815 万元；项目涉及 2057 个，共计 153490 万元。对 2022 年中央对地方转移支付预算执行情况，涉及 74 个项目，共计 78633 万元。

4. 加大重点支出绩效评价。评价模式进一步拓展。积极创新评价内容和方式，逐步突破传统的项目支出绩效评价模式，采取“以项目支出预算绩效评价为主、部门整体支出预算绩效为辅”的“点面”预算绩效评价模式。以绩效目标为基础，对社会关注度高、涉及面广的社会发展类项目开展评价。2023 年共选取了 5

个项目、一个部门，涉及资金 64282.02 万元，开展重点评价。评价优的项目东南街二小分校建设项目；评价良的有 2022 年政策性农业保险、城乡居民基本养老保险项目、2022 年整体支出评价、文水县集中供热工程建设项目、汾河百公里中游示范区文水段生态治理工程项目。

5. 齐抓共管，共建绩效管理新格局，人大将“预算支出绩效评价工作开展及评价结果运用情况”列入 2023 年的执法检查工作。文水县审计局把网络安全建设和绩效纳入审计计划，围绕资金绩效管理使用等方面开展监督。发挥监管作用，推动完善相关制度，提高资金使用效益。

6. 强化结果运用，真正发挥绩效“指挥棒”作用。健全以绩效为导向的预算分配体系，将绩效管理要求融入预算管理全过程。加强绩效评价结果应用，将绩效评价结果与完善政策、调整预算安排有机衔接，对低效无效资金建议收回，对沉淀资金一律按规定收回并统筹安排。2023 年共统筹收回 21829.53 万元。

7. 2023 年 10 月 21 日，县财政召开了全县预算单位关于举办 2023 年度县级行政事业预算绩效管理能力提升的培训班。分别对各乡镇、行政事业单位分管领导和会计人员、财政局及预算服务中心全体人员进行集中培训。预算绩效内容主要涉及《预算绩效评价、监控理论及相关实务》、《预算绩效管理全过程实操培训》，邀请省财政厅预算绩效管理处宋若菲、省财政科学研究院华清系统工程师张栋，就省市相关文件中的工作要求进行了解读，对工

作的推进进行了细化和量化，并对存在的问题和难点进行现场解答，推进我县预算绩效管理工作的科学化、规范化。

8.着力点对点培训。为顺利推进部门预算绩效管理工作，增强部门预算绩效意识，提高部门绩效工作效率。今年县财政选取了部分涉及项目、资金较多的预算单位进行上门点对点的培训。培训主要从事前绩效评估、设置绩效指标及绩效目标的设置、事中绩效监督、事后绩效评价等工作进行分步详细地说明。2023年度，我局共对组织部、乡村振兴等预算单位开展点对点培训，并将部门好的做法在全县预算单位进行推广，进一步提高我县预算绩效管理工作的规范性。

9.为进一步提升我县绩效管理标准化、规范化水平。我县出台《文水县财政局关于印发〈预算绩效管理指标体系(试行)〉的通知》(文财预〔2023〕131号)建立健全定量和定性相结合的共性绩效指标框架，促进了绩效目标管理、绩效运行监控和绩效评价管理工作的规范化。

## **二、预算绩效管理工作存在的主要问题**

一是绩效管理主体责任发挥还不够，各部门单位对全面实施预算绩效管理工作重视程度不够、认识不到位，还没有把预算绩效管理工作当作本部门本单位一项重点工作来抓。

二是部门自评质量有待进一步提高。我县自评、监控工作虽然实行了全覆盖，但部分预算单位对预算绩效管理业务不够熟悉，对工作重点把握不到位，出具的自评价报告、监控报告对项目取

得的绩效、经验介绍的多，对存在的问题介绍的少，没有公正客观评价项目情况，造成评价结果利用率存在偏差，不能很好地促进财政资金的合理分配与有效使用。

三是绩效评价结果利用率不高。预算和绩效管理一体化方面未能有效衔接，真正做到以绩效为导向的预算分配。

四是部门（单位）预算绩效管理缺乏内部联动和深度，更多仍停留在财务层面；绩效目标管理、评价指标体系和重点绩效评价存在科学化精准性程度不够、质量不高等问题。

### **三、下一步工作打算**

一是继续在全县范围内深入开展预算绩效管理宣传。在传统预算管理中引入预算绩效管理，从重资金投入转向重预算编制、执行和监管全过程绩效管理。利用新闻媒体、政府网络平台、内部刊物等渠道和线上线下等方式，加大预算绩效管理理念、知识、技能等方面的宣传培训。

二是进一步加强绩效管理工作培训力度。计划下一步与会计股同步每年对预算单位开展业务培训，人员扩大到第三方、专家库人员。聘请专业人员讲解绩效管理工作，增强预算绩效管理工作人员的业务素质，保质保量完成绩效管理工作，真正掌握预算绩效管理方法和操作规范，解决想干而不会干、任务完成质量不好，工作效率不高的问题，避免盲目工作、被动工作等现象。

三是扎实推进部门整体绩效管理。进一步把握工作要求，创新工作思路，加强指导督导，推进绩效工作取得预期成效。

四是建立绩效评价结果的反馈与整改、激励制度，将绩效评价结果向社会逐步公布，进一步增强单位的责任感和紧迫感。将评价结果作为安排以后年度预算的重要依据，将一些绩效评价结果不好的项目取消，对执行不力的单位的预算要进行相应消减，进一步完善绩效评价结果的反馈和运用机制。

五是为进一步提升我县预算绩效管理标准化、规范化水平，在《文水县财政局关于印发〈预算绩效管理指标体系(试行)〉的通知》（文财预〔2023〕131号）文件的基础上，计划对预算绩效管理个性指标体系进行系统化建设。

六是凝聚绩效管理攻坚合力。利用新闻媒体、政府网络平台、内部刊物等渠道和线上线下等方式，加大预算绩效管理理念、知识、技能等方面的宣传培训。充分利用第三方机构的智慧和力量，利用好专家智库，搭建社会公众参与预算绩效管理的途径和平台，有效提升全县预算绩效管理技能和水平。加强与县人大、县纪委监委、县委组织部、县审计局等部门的协调联动，健全工作机制，形成改革合力，推动我县全面实施预算绩效管理取得实效、走在前列。



