

2020 年硚口区预算绩效评价工作说明

为进一步推进预算绩效管理工作，提升预算资金分配的科学性，提高预算资金使用效益，结合硚口区预算绩效管理工作实际，区财政局于今年 8-10 月，开展了 2020 年预算绩效评价工作。

一、绩效评价工作基本情况

2020 年，区财政局制发了《2020 年硚口区区直预算绩效评价及项目支出绩效执行监控工作方案》；设计了部门整体支出和项目支出的自评表，组织各预算单位开展绩效自评；确定财政重点评价项目，分解下达绩效评价工作任务；梳理汇总重点项目评价及自评报告抽查情况问题。

二、财政重点评价

根据项目特点和资金规模本次重点评价选取了汉正街亮点片区、保障性安居工程、D+M 小镇等 10 个项目进行重点评价，覆盖资金 11.4 亿，项目包含民生工程、军运会建设、生态环保、对口扶贫等多个领域。

结合项目的具体情况，从项目决策、项目过程、项目产出、项目效果四个维度设计绩效评价指标体系，分解细化四个一级指标、十余个二级指标和三十余个三级指标。通过资料研究、走访座谈、问卷调查、实地调研等方法收集资料数据，将分析结果与预算标准、指标体系、项目管理制度、财务资金管理制度进行比对，运用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法等，对项目支出绩效进行综合评价。

三、预算绩效评价报告评审情况

我区共有一级预算单位 **69** 家，其中涉密单位 **1** 家（区人武部），新成立单位 **2** 家（区政研室、区企业服务中心）。本次抽查报告共计 **61** 份，基本涵盖区内所有一级预算单位。其中部门整体支出绩效自评报告评审 **43** 份，项目支出绩效评价报告 **18** 份。

区财政局根据《2020 年硚口区区直预算绩效评价及项目支出绩效执行监控工作方案》要求，采用统一考评标准，针对各单位绩效评价报告编制情况，部门整体支出绩效自评报告从报告的文本规范性、目标及指标体系、绩效分析、自评结论、问题分析、有关建议六个方面对预算单位编制的自评报告进行了评审评分。项目支出绩效自评报告从报告的文本规范性、评价基本情况、评价指标体系、绩效分析、问题分析、有关建议六个方面对自评报告进行了评审评分。

四、绩效管理工作存在的问题

通过一年多预算绩效管理工作的推进开展，我们不仅发现了项目实施过程中存在的问题，同时也发现预算绩效管理工作中存在的一些问题。

一是绩效理念不牢。现阶段我区的预算绩效管理工作还基本停留在财政主导问效，各单位对预算绩效管理主体责任意识不强，缺乏实施绩效管理的自觉，预算绩效理念还没有嵌入到行政过程和支出管理之中，偏重争取资源，疏于改进绩效。在对部门、街道调研中发现，多数单位仍然是“花钱者”，而没有成为“管理者”，现阶段的预算绩效管理工作基本是财政部门单边推进，组织大家问效，处于“单打独斗”的状态。大多数单位对预算绩效管理工

作的重要性认识不足，重视程度不够，工作积极性不高。具体体现在：一是未按规定申报绩效目标，部分绩效指标设置不够科学合理；二是绩效自评工作不积极，敷衍了事或者是拖延不报，自评报告整体质量不高；三是部分单位对重点评价不配合，存在抵触情绪，以种种理由不配合现场评价。

二是有机融合不紧。实现事前评估、预算编制、执行监控、绩效评价和结果应用的有机结合、深度融合，需要从业务规范、制度办法、流程设计和技术标准等方面通盘考虑、整体谋划，但目前各预算单位职能配置差异很大，预算和绩效管理工作一体推进的难度也很大。预算目标编制、执行监控、绩效评价等环节与各预算单位职能职责及财务管理紧密相关，各单位虽有工作规章和财务管理制度，但没有对预算绩效管理的制度办法、工作流程、指标体系的进行通盘考虑、有机衔接，业务管理、财务管理、预算绩效管理远没有实现有机融合。

三是结果应用不够。预算绩效评价的目的是形成评价结果（评价报告和自评报告），并在评价结果与资金分配、绩效改进和绩效问责之间建立起制度化的联系，这也是全面实施绩效管理的最终目的。目前，不论是从绩效评价结果对预算资金分配的影响来看，还是从预算绩效问责、绩效评价结果公开等方面来看，离全面实施绩效管理的要求都有很大的差距，评价结果应用因为我区目前经济实力不强，可以说还没有破题，这正是有人认为绩效评价形式多、实效少的原因所在，也是一些部门没有真正重视绩效管理工作的症结所在。

四是管理能力不足。预算绩效管理是一项综合性的财政管理工作，管理对象覆盖使用财政资金的所有部门和单位，涉及面广，政策性强，对财务人员的综合素质要求很高。绩效管理工作既涉及政治性、政策性问题，要求我们提高政治站位，统筹谋划、整体把握和稳妥实施；也涉及策略性、技术性问题，需要较高的专业素养妥善处置。比如，对不同部门、不同支出项目的绩效目标设置和审核，需要各个相关领域的专业知识，这对我们财政干部是很大的挑战。在单位自评和财政部门再评价过程中，客观上存在着策略性的博弈行为，单位倾向于量身定做绩效目标以达到优良的评价结果，财政部门也会因为专业熟悉程度影响对绩效目标完成情况的正确判断，而这些关系到评价结果的客观性和精准性。面对工作中的诸多挑战，我们需要坚持不懈地加强能力建设，提高自身素质，切实严格对项目支出绩效管理的审核把关和跟踪问效。

五、下一步工作举措

（一）提升主体意识，强化预算绩效管理理念

一是要求各单位认真组织学习中共中央、国务院 2018 年 9 月 1 日出台的《关于全面实施预算绩效管理的意见》，全面了解实施预算绩效管理的重大意义和基本要求；二是举办高层次的培训或讲坛，将大规模宣传纳入区委中心组学习，要求预算单位的主要领导参加，促进各单位转变预算绩效管理理念。

（二）健全管理机制，完善预算绩效管理制度

出台 5 个办法，1 个规程，即：《硚口区区级预算事前绩效评

估管理暂行办法》《硚口区区级预算绩效目标管理暂行办法》《硚口区区级预算绩效运行监控管理暂行办法》《硚口区区级预算绩效评价管理暂行办法》和《硚口区区级预算绩效评价结果应用暂行办法》以及《硚口区财政局预算绩效管理内部规程》，进一步统一业务规范和技术标准，理顺职能、完善制度、优化流程，为预算和绩效管理有机融合创造条件、提供环境。

（三）注重结果应用，发挥绩效评价结果效力

一是将绩效评价结果在一定范围内向社会公开，接受社会公众的监督；二是加大绩效管理考核力度，将预算绩效管理纳入对部门的工作目标责任制考核范畴，对无效或低效的项目及时清理；三是针对评价结果反馈的问题，要求限期采取措施整改，不断提高管理水平；四是将绩效评价结果与预算编制挂钩，将评价结果作为下一预算年度编制和核定预算的依据，对绩效评价结果为优的项目资金优先予以安排，对绩效评价结果为良或差的项目资金予以调减或取消。

（四）加强业务培训，提升绩效管理水平

对照《意见》要求，深入分析我区预算绩效管理工作实际，准确查找存在的差距和突出问题，抓紧制定具体、有针对性、可操作的贯彻落实方案，明确下一步全面实施预算绩效管理的时间表和路线图。多批次、多形式宣传，不断加强预算绩效管理政策及专业知识的学习，通过专题培训、调研、以会代训、专业机构释疑等各种形式安排学习培训，普及预算绩效管理政策要求和专业知识。