

# 灵宝市财政局 2022 年度预算绩效管理工作 总结

灵宝市财政局全面贯彻落实中央、省、三门峡市《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》要求，结合全省预算管理一体化建设要求，扎实推进预算绩效管理工作，在人员配备、软硬件建设、制度建设、重点项目绩效评价等方面开展了一系列卓有成效的工作，全市推进预算绩效管理的工作氛围基本形成，现将有关工作汇报如下：

## 一、预算绩效管理工作开展情况

### （一）加强软硬件设施建设，夯实预算绩效管理基础工作。

灵宝市人民政府高度重视预算绩效管理工作，灵宝市人民政府下发《灵宝市财政局职能配置、内设机构和人员编制规定》（灵办文〔2019〕30号）文件，市财政局成立预算绩效管理科，配备专人专班，专门负责统筹推进全市预算绩效管理工作，加强绩效管理工作力量；同时依托于预算管理一体化系统，利用信息化手段开展预算绩效管理工作。在预算绩效管理信息系统基本完备的基础上，当年市财政局安排绩效管理工作经费 25 万元，用于重点项目绩效评价工作。

### （二）加强制度建设，建立健全绩效管理工作体系流程。

根据《中共三门峡市委三门峡市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（三发〔2020〕14号）精神，结合我市实际，灵宝市印发了《中共灵宝市委灵宝市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（灵发〔2020〕14号），灵宝市财政局

印发了《灵宝市市级预算政策和项目事前绩效评估管理办法》《灵宝市市级预算绩效目标管理办法》《灵宝市市级预算绩效监控管理办法》《灵宝市市级预算绩效评价管理办法》《灵宝市市级预算绩效评价结果应用管理办法》等 5 个管理办法，形成了《灵宝市财政局预算绩效管理内部工作规程》1 个工作规程。建立了从事前绩效评估到绩效目标申报、审核、绩效监控、绩效评价及第三方绩效评价等一系列的管理流程，并根据上级规定完善了绩效评价指标体系，预算绩效管理制度框架基本形成。

### （三）重视宣传培训，预算绩效管理理念深入人心。

为提高全市预算绩效管理能力，同时配合疫情防控工作，在 2022 年 5 月份，市财政局聘请河南盛元联合会计师事务所团队通过“腾讯会议”视频直播形式面对市直部门财务人员开展预算绩效评价培训。2022 年 11 月份，市财政局再次邀请河南盛元联合会计师事务所团队，组织市直单位财务负责人进行全面预算绩效管理培训会，参加人员 100 余人。为方便日常绩效管理工作交流，市财政局组建微信工作群，随时对各单位提出的问题进行指导。在审核各流程节点时，河南盛元技术服务人员随同绩效科业务经办人对于实时产生的问题以及审核不合格原因，进行了整理并反馈至预算单位。通过反复修改以及专业答疑，我市预算绩效管理理念更加深入人心。

### （四）积极开展预算绩效管理实践工作，绩效评价效果初步显现。

根据预算绩效管理要求，我市对市直单位 2022 年年初预算



批复的专项资金项目以及所有项目库全部纳入预算绩效管理，由预算单位进行绩效目标的录入，经过主管部门、业务科室、绩效管理科审核后下发监控任务，预算单位根据项目实施情况进行绩效监控，对绩效评价异常的项目适时提出预算调整意见，年终开展绩效评价，绩效评价结果与年度预算资金安排挂钩。截至目前，已纳入财政项目库绩效 2289 个，涉及预算资金 67.67 亿元，经审核后下发任务项目 2289 个。

#### （五）引入第三方机构，探索开展第三方绩效评价工作。

为发挥第三方机构绩效评价的示范和带动作用，根据相关要求，我市通过竞争性磋商方式，委托河南盛元联合会计师事务所，对我市 2021 年教师周转宿舍建设等 5 个项目开展第三方绩效评价，项目预算金额 1.29 亿元。由于疫情影响，2022 年 12 月，咨询机构完成绩效评价报告编制工作，根据绩效评价情况，我局按照规定向项目单位反馈了评价情况，并下发通知对绩效评价发现的问题进行优化预算绩效编制、完善制度等处理措施，根据规定，我局将重点项目绩效评价情况向市委、市政府和市人大常委会进行了报告。

## 二、存在的问题

### （一）预算绩效评价指标与实际脱节

目前，一体化系统设置预算绩效内嵌于项目库，项目库再与各预算指标挂接，以加强预算业务与绩效管理二者之间的联系。实际操作中，为保障指标生效时效性，资金拨付进度，绩效目标质量难以保障，绩效指标比较笼统，弱化了预算绩效功能，而加大绩效目标审核力度

则会导致预算业务滞后。并且，我市单位的预算编制、预算绩效仍是由财务部门负责管理，相关业务人员对于预算绩效管理积极性不高。单位预算绩效管理工作难以得到业务部门工作人员的配合，预算绩效评价指标设计过程中难以征求预算业务对应的一线人员的建议，预算绩效评价指标与实际脱节，预算绩效评价无法发挥重要功效。

## （二）第三方机构质量参差不齐，跨区域工作难开展

目前在预算绩效评价方面，第三方机构多以会计师事务所为主，其原有的公司审计、评估经验在面对政府部门预算评价时，无法满足专业理论需求。而高校、科研机构也具有理论性太强，实践性不足的问题。综合性评估机构较少，缺乏选择余地，难以满足当前财政支出涉及范围广、综合性强、技术难度大的要求。同时，在实际工作中存在着部分第三方机构通过临时办理相关资质认证或者招纳人员来达到准入门槛，而实际上不具备开展评价工作所需的专业技能和经验的情况，使评价效果大打折扣。

## 三、下一步工作建议

建议提高预算单位全体工作人员对预算绩效管理的重视程度与专业度，加强财务与业务的亲密配合，实现预算资金与业务工作间的工作联动，保障预算绩效管理与项目实际实施的紧密联系。要求各预算单位在申报预算时，按照“谁申请资金，谁设定目标”的原则，在编制年度预算时，同时编制重点项目支出绩效目标和部门整体支出绩效目标，绩效目标经财政部门审核通过后再安排预算。财务人员与业

务人员协同保障预算绩效指标的规范科学可实现性,要做到能清晰反映预算资金在一定期限内预期的产出和效果。

通过多频次、全覆盖的预算绩效培训,“一对一、手把手”教学,提升全体工作人员的专业度。通过新形式、广宣传的手段普及预算绩效管理,不仅提升工作人员重视程度,同时让群众有机会了解预算绩效管理理念,通过社会面的监督,正向激励工作人员做好、做实预算绩效管理工作,提升预算绩效管理水平。

在第三方机构的选择上,建议共享全省各地区第三方机构信息,建立第三方机构信息管理平台,同时引入竞争激励机制,公开对第三方绩效评价机构工作的考核情况,将考核结果与第三方机构信息平台的出入关联在一起,作为选用第三方机构参与预算绩效评价的参考依据。在提升本地区与第三方机构配合程度上,建议对跨年度、相似度高的项目,长期聘用工作有力量、素质好、能力强、负责任,并能够胜任急、难、重等工作的第三方绩效评价机构开展相关绩效评价工作。

