

关于龙口市 2022 年预算绩效工作情况说明

2022 年，在市委市政府的大力支持和正确指导下，龙口市的预算绩效管理工作从制度完善到覆盖率提高，从绩效目标质量到评价结果应用等都取得长足进步。

一、预算绩效管理覆盖率

2022 年我市预算绩效管理覆盖率分环节皆为 100%，包括事前评估、绩效监控、绩效自评、部门整体评价等。全年开展财政重点绩效评价项目 21 个。覆盖率自评得分 100 分。

（一）事前绩效评估覆盖率 100%

2022 年 3 月份下发通知，将事前绩效评估培训和开展工作定在 9-11 月份。10 月初，以龙财绩〔2022〕8 号文的形式要求各部门单位积极开展事前绩效评估工作。对评估范围、评估时间等作出了详细规定。出台了《龙口市新增项目事前评估填报操作指引》，发放了具体模板。截至 10 月末，27 个部门单位共上报 2023 年新增超过 100 万元的业务类、所有发展类和投资类等应开展已开展事前绩效评估项目 36 个，资金 62814 万元，绩效评估覆盖率 100%。我局绩效评价科会同所有资金管理科室，对 36 个项目评估报告全部进行了审核，部门预算“一下”建议压减资金 38737 万元。

（二）绩效运行监控覆盖率 100%

根据 2022 年 3 月份的通知，我局于 9 月份组织了绩效运行监控相关业务培训。10 月份，我们以龙财绩〔2022〕5 号文的形式，要求各部门单位积极开展绩效监控工作。出台了《龙口市项目绩效监控表填报操作指引》，发放了具体模板，指出了常见错误。尤其是根据我市实际，结合预算一体化平台，提出了合并同类项目的建议，提高了绩效评价的意义和作用。11 月份，我市全部 67 个部门单位都开展了 2022 年财政预算项目绩效监控，涉及项目 682 个，资金 248645 万元，绩效运行监控覆盖率 100%。对于绩效监控覆盖面的把握，我们坚持的原则：参考 2022 年部门预算绩效目标，考虑 1-9 月份追加项目。无论项目是否执行，都要进行绩效监控。

（三）绩效自评覆盖率 100%

2022 年 5-7 月份，我们组织了绩效自评业务培训，开展了绩效自评工作。全市全部 64 个部门单位上交自评报告 64 份，项目自评表 620 个，涉及资金 322061 万元，绩效自评覆盖率 100%。为了防止部门单位减项漏项，我们采取的原则：先与 2021 年部门单位上报的绩效目标表中金额比较，再和 2021 年的绩效监控表中比较，如果上报的资金额度小于其中任何一个，就是有漏项。据此，一审退回部门单位上报的绩效自评资料 13 份。确保了绩效自评全覆盖。

（四）部门整体绩效管理覆盖率 100%

对于部门整体绩效的管理，我们重点放在三方面，一是部门整体绩效目标编制；二是部门整体绩效自评审核；三是财政有计划地开展部门整体评价工作。2021年我市共有67个部门单位，后有3个并入其他部门，分别是交警大队、万松浦书院、老干局。最终开展部门整体自评的共64个部门单位。2022年新增3个部门单位，分别是金融服务中心、社会信用中心和大数据服务中心。最终编制部门整体绩效目标的为全部67个部门单位。两项指标的覆盖率皆达到了100%。

（五）财政重点绩效评价项目21个

2022年，我市共开展财政重点绩效评价项目21个，其中政策类13个，项目类8个。经过为期两个月的评价，评价结果为“优”4个、“良”12个、“中”5个。针对财政重点评价工作，我们的做法为：一是优选项目，由各资金管理科室上报，重点放在主要领导关注的、预算测算不清晰的、涉及民生的、资金额较大的、列入全市重点项目之内的项目；二是高度重视结果应用，评价结果出来后，我们首先进行分析，形成综合材料上报局长办公会；三是以正式文件的形式通知相关资金管理科室进行结果应用，增减当年和下年度预算；四是要求相关部门单位完善制度、加强管理。21个项目共压减2022年部门预算705万元，“一下”建设压减2023年部门预算1597万元。有3个项目完善了管理制度，21个部门全部进行了有效整改。

二、工作质量

分制度建设、事前评估、绩效目标管理、绩效监控、绩效自评、财政绩效评价、工作创新、信息宣传、信息公开、经验推广 10 个方面。我们从指标编制、报告评价、结果应用、预决算公开、信息宣传等环节进行了扎实细致的工作。工作质量与成效方面自评得分 100 分。

（一）制度完善方面

一是出台了《龙口市预算绩效管理结果应用暂行办法》。强化了预算绩效管理实施效果，规范了预算绩效管理结果应用，发挥了预算绩效管理的作用。二是出台了《龙口市市级部门委托第三方机构参与预算绩效管理工作暂行办法》，引导和规范第三方机构参与预算绩效管理，提高了第三方服务质量和水平，推动了预算绩效管理提质增效。三是转发了烟台市财政局《关于开展成本预算绩效管理的实施意见》，为开展成本预算绩效奠定了制度基础。四是补缺了以前有关绩效监控、绩效自评方面的文件，并参考省、市及外地的经验，补缺部门单位绩效指标，提升了全市绩效目标编制水平。

（二）工作创新方面

1、积极响应市局号召，申请成为“财政运行综合绩效评价试点县”。通过对第三方评价结果的学习与分析，发现了存在问题与不足，积极进行了相关整改和完善，取得了较好效果，促进了全市财政的全面发展。

2、推行了“养护定额+绩效调整+考核奖惩”预算管理模式。认真落实2021年全成本核算分析结果应用，对城区园林绿化养护费实行“固定（90%）+考核”（10%）+扣减绩效调整额度的预算管理应用模式，节约财政资金数百万元。

3、多措并举加强部门整体绩效评价管理。以绩效目标为主要抓手，实现整体评价全面覆盖；67个部门单位以绩效自评为主要工具，实现整体评价提质增效；财政局、部门单位、第三方中介机构实现三级联动，各司其职，共同推进全市绩效管理向上向好发展。

4、“小指引”促进绩效“大提升”。为夯实预算绩效评价基础，节约时间成本，提升部门单位填报水平，出台了绩效自评、绩效监控、绩效评估、绩效目标等的“填报指引”，分文字报告和表格两方面，指出常见问题，提出正确要求，规范和简化了填报操作。

（三）绩效成效方面

1、拓宽了预算绩效评价范围。经调查研究，独立撰写了《强化基层专项债券绩效管理的探讨——以山东省龙口市为例》一文，经烟台市政府审核，作为创新推荐给山东省政府，目前正在审核中。2022年，对全部11个专项债券项目都进行了绩效评价，提出了存在问题和整改建议，相关部门单位进行了扎实整改。

2、加强了预算绩效评价结果的应用。主要分两方面：一是向部门单位下达整改通知，严肃整改过程，强调部门的主动监督和问效职能，把好资金支出最后的关口；二是向局内各资金科室下达通知，强调在 2022 年预算执行和 2023 年预算编制中的结果应用，节约了大量财政资金。

3、绩效评价水平获得较大提升。一是部门单位绩效管理意识明显加强，通过审核各类绩效评价资料、年终绩效考核与部门预算资金挂钩等措施，部门单位对绩效管理的重视度明显加强，报送资料质量有了较大提高；二是通过全成本核算，剔除了不合理支出，测算出了单位成本，经过各县市区同向对比，确定了我市部分项目单位成本；三是对财政重点绩效评价结果分析，确定了绩效评价的工作重心，即资金拨付施工单位后如何对其进行问绩问效。

4、绩效评价结果喜人。一是审核部门上报 2023 年新增超 100 万元的业务类、所有的发展类和投资类项目 36 个，资金 62814 万元，压减 38737 万元；二是组织 67 个部门单位进行了绩效监控，涉及项目 682 个，资金 248645 万元；三是审核 64 个部门单位的绩效自评项目 620 个，资金 322061 万元；四是纠正部门整体绩效目标 67 个，审核部门整体自评表 64 份；五是进行财政重点评价项目 26 个，其中政策和项目类 21 个，部门整体评价 1 个，全成本分析核算 3 个，乡镇财政综合运行情况分析 1 个。

三、存在问题

（一）部门主体作用发挥不足

部门单位是预算绩效工作实施的主体。从我市情况看，2022年部门主体意识有所增强，但仍存在不足。许多部门仍存在“重争取、轻论证，重使用、轻绩效”等现象。

（二）指标体系需进一步完善

绩效指标是预算绩效的核心，关系事前评估和预算编制，也是绩效监控和绩效评价的依据。由于时间原因，2022年我们只对旅游、城建等六个领域补缺了绩效指标参考指引。其他领域如财政、农林水、乡镇等还没有成形有效的指导文件。

（三）“三全”绩效体系不均衡

目前绩效评价的重点主要是部门预算项目和专项债券项目，其他如PPP项目、国有资本项目、政府投资基金等，只是涉及，没有全面覆盖。不利于绩效评价这一利器的作用发挥，也使得这部分政府工程游离在绩效管理之外。

（四）绩效评价的重心有所偏离

通过对财政重点绩效评价报告的分析，我们认为绩效评价的重心不是应付考核和节约政府资金，而应该是资金支出最后一环节的监督与问效。这涉及主管部门、实施单位的监督执行是否完善。从目前看，更多的部门是钱花出去了，效果没有达到，或者说考核、衡量效果的措施、制度和执行没有做到位。

四、下步打算

（一）压实责任，扎实推进绩效评价工作

压实部门单位在预算绩效管理工作中的主体责任。通过宣传与考核多种措施，强化部门意识，扭转部门观念，明确部门分工，压实部门责任，加强部门协作，形成工作合力。扎实推进我市预算绩效管理工作再上新台阶。

（二）出台办法，完善绩效指标体系建设

结合各部门单位业务，结合各环节资料填报“小指引”，分部门、分项目，以核心职能为主，制定和出台绩效指标参考文件，完善全市各部门指标体系，夯实绩效管理基础，促进绩效水平提升。

（三）合理有序，积极推开全成本绩效分析

根据省、市两级要求，2023年我市将积极推开全成本绩效考核核算模式。计划为：根据部门预算情况，由资金管理科提报预算编报过程中内容和测算过程尚不清晰且预算金额比较大的项目，每科室至少提报3至5项，经必要研究后选出不少于5项进行全过程、全成本绩效分析跟踪。

（四）拓宽领域，加强政府PPP项目绩效评价

主要是加强政府PPP项目日常绩效监控，无论政府付费、可行性缺口补助或使用者付费项目，都要求项目公司定期报送监控结果。我们将与项目实施机构，对绩效监控结果进行核实与分析，纠正偏离，防范风险，并将其作为后续政府付费的主要依据之一。

（五）多措并举，确保最后一环节的全面绩效

根据部门和项目特点，从部门监管等内控制度出发，加强资金支出最后一环节的监督与考核，向支出要绩效。如残疾人康复训练经费项目，要求安装现场训练监控，监督现场训练，确保残疾人康复绩效；如土建工程，加强日常绩效监控，确保材料质量、总工程量等不亏不欠。