

关于龙口市 2021 年预算绩效工作情况说明

2021 年，在市委市政府的大力支持和正确指导下，我市的预算绩效管理工作，从机构成立到措施创新，从制度建设到覆盖面提高，从绩效目标设置到评价结果应用……都取得长足进步。

一、工作开展情况

（一）制度建设方面

为进一步提高我市预算绩效管理水平和夯实预算绩效评价基础，2021 年，经市委、市政府批准，先后出台了龙口市人民政府《关于印发〈关于全面落实预算绩效管理的实施意见〉的通知》（龙政发[2021]9 号）、龙口市财政局《关于印发〈龙口市市级部门和单位整体绩效管理暂行办法〉的通知》（龙财绩[2021]1 号）、龙口市财政局《关于印发〈龙口市市级政策和项目预算绩效目标管理办法〉的通知》（龙财绩[2021]2 号）、《龙口市预算管理绩效考核办法》（龙财绩[2021]3 号）和《龙口市财政局绩效管理工作规程》（龙财绩[2021]4 号）等一系列文件，为建立科学、规范、高效的财政资金使用和管理体系提供了制度保障。

（二）措施创新方面

1、“三字”经提升预算绩效编制水平。“三层”培训包括全方位培训、分层级培训和点对点培训；“三上”审核包

括“一上”由财政局审核、“二上”由第三方评价机构审核、“三上”由财政部门与第三方评价机构共同审核；“三抓”督导包括一抓部门单位、二抓业务科室、三抓第三方机构。此创新措施得到省市领导认可，在省厅官网上给予了推广。

2、“养护定额+绩效调整+考核奖惩”预算管理新模式。根据东、西两城区园林绿化养护费项目全成本核算结果，在维持原定标准、原养护水平不变的前提下，实行了“固定（90%）+考核”（10%）+扣减绩效调整额度的预算管理应用模式。此模式被财政部《财政监督》杂志给予推广。

3、“四步骤”确保绩效管理成果应用。第一步形成书面报告，提请局办公会做专题研究；第二步形成整改报告，发给相关单位和科室进行整改和把关；第三步收集相关资料，确保存在问题整改真实有效；第四步形成总结材料，为后续绩效工作积累经验。目前，我市已对绩效管理各个环节的成果应用经验进行分析总结。

（三）五个 100% 覆盖率

1、事前绩效评估覆盖率 100%。在 2022 年部门预算编审中，除新增业务类内容比较清晰的项目外，其余新增投资类、发展类及投资规模超 100 万元的业务类项目，全部进行了事前评估。目前，应评估已评估项目 110 项，涉及资金 52385 万元，压减 21349 万元。实现事前绩效评估 100% 全覆盖。

2、项目绩效目标覆盖率 100%。2021 年我市共有预算项目 633 项，涉及资金 313265 万元。目前，633 个项目的绩效

目标已得到进一步修正。结合预算一体化平台，2022年镇街区一级的预算项目绩效目标也实行了全覆盖。

3、绩效运行监控覆盖率100%。2021年，除部分涉密项目外，我市对所有部门预算项目及部分上级专项资金项目，全部进行了绩效运行监控，涉及项目639项，资金313536万元。覆盖了全市所有67个独立核算的部门单位。

4、绩效自评覆盖率100%。8月份以来，我局组织相关部门单位，对2020年度需要进行绩效自评的576个项目全部进行了部门绩效自评，涉及预算资金199684万元。覆盖了全市所有67个独立核算的部门单位。

5、部门整体覆盖率100%。目前我市共有独立核算预算单位68个（2021年下半年新增一个）。在前期工作的基础上，结合2022年预算编制这一契机，我局对68个部门全部设置了部门整体绩效目标。从部门单位核心职能出发，推动了部门单位整体职能的更高效发挥。

（四）财政评价效果明显。

1、总体评价情况。2021年，我局开展财政重点评价项目43项，其中2022年事前评估6项，2021年绩效监控8项，绩效自评抽查6项，项目重点评价21项（含专项债券和农业专项资金项目），全成本核算1项，乡镇运行综合评价1项。从评价结果看，作用十分明显。发现了许多问题，建议整改了许多问题，彰显了财政绩效管理的必要性。

2、评价效果突出。我市经济体量大、项目多，绩效管理涉及面广、专业性强。加之部门主体站位角度不同，业务素质稂莠不齐，造成财政重点评价效果更为突出。以事前评估为例。部门单位上报的事前评估，评估结果全部为“予以支持”，而财政重点事前评估6项，5项结论为“不予支持”。虽说也有站位问题，但财政部门的评价更中立、更客观，评价效果更为切实可信。这一点2020年度部门自评结论与财政自评抽查结论的对比更为形象。

3、成果应用明显。绩效评价成果的应用，准确地说应该是财政部门绩效评价成果应用。我局对财政部门绩效重点评价，主要采取聘请第三方机构。一个相对公平公正中立的站位上的评价，其评价结果更为客观诚恳。根据评价结果，从部门和局内业务科室两方面进行了把关、整改与应用。部门主要从政策制度方面进行了完善，局内业务科室主要从当年预算调整与下年预算编制方面进行了把关。目前，已收到部门完善政策与制度方面整改文件15个，财政部门调整2021年当年预算2项，调整2022年预算13项，调整预算管理模式的1项。成果应用十分明显。

（五）试点与领域应用

一是对“龙口市城区园林绿化养护费项目”进行了全成本核算。其经验论文参加财政部《财政监督》杂志“新时期预算绩效评价创新与发展”征文和山东省财政学会“深化财税改革加快建立现代财税体制”主题征文皆已获奖，得到

《财政监督》杂志的刊登与推广；二是实施了“下丁家镇政府整体综合运行评价”工作，揭开了乡镇一级绩效评价帷幕；三是绩效评价覆盖了“四本”预算，即一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算和社会保险基金预算；四绩效评价覆盖了四个领域，即政府购买服务领域、政府投资性基金领域、政府和社会资本合作（PPP）领域、政府债务领域。至此，我市已初步建立起了全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系。

（六）经验宣传推广

2021年，我市的预算绩效经验宣传推广工作收获了丰硕的成果。在省、部级刊物与新闻媒体上共发表宣传稿件9篇，获省厅认可的7篇，其中部级4篇省级3篇（论文3篇新闻稿件4篇）。我局绩效科科长皇甫战民同志撰写的7000字论文《基层推行全成本绩效管理的探讨--以山东省龙口市城区绿化养护项目为例》在财政部“新时期预算绩效评价创新与发展”征文活动中获奖，并得到刊登与推广；其撰写的论文《念好预算绩效管理“三本经”提升县级预算绩效目标编制水平》在财政部《预算管理与会计》予以刊登；其撰写的论文《从龙口市城区绿化全成本核算看基层全成本绩效推行的必要性》参加山东省财政学会组织的“深化财税改革加快建立现代财税体制”主题征文活动荣获三等奖。另外，我市创新措施，“三字”经提升绩效目标编制水平，得到省、市两级领导认可，在山东省财政厅网站予以推广。

二、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。但从我市情况看，部门主体意识不强、责任不足。许多部门仍保留着“重争取、轻论证，重使用、轻绩效”的陈旧观念。主体作用发挥不足。

（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。由于基层项目的复杂性，部分项目个性化指标设置，评价值的设定及指标所占权重分配等都需要进一步完善。

（三）PPP项目绩效监控缺位

根据财政部《关于印发〈政府和社会资本合作（PPP）项目绩效管理操作指引〉的通知》（财金[2020]13号），应该对PPP项目进行日常绩效监控，每月应该进行绩效监控偏差披露与纠正。目前我市在这方面存在缺位。

（四）基层第三方选取与收费难

基层第三方机构绩效业务水平相对较低，异地选取又存在诸多不便。第三方机构收费缺乏有效参考，撒网式询价往往费时费力还多花钱。对第三方的工作评价没有一个统一的标准，如咨询、培训、审核、指导等服务无法量化等。

三、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。

（二）改变观念，加强绩效培训与日常练兵

拉长绩效培训时间与练兵日常化。从2022年3月起，开展绩效培训与自评工作，改变过去年终搞突击的应考做法，从根本上提高部门单位的绩效业务水平，使绩效评价各项工作日常化。

（三）合理有序，积极推开全成本绩效分析

2022年我市将积极推开全成本绩效核算模式。计划：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不是十分清晰、且预算金额比较大的项目。每科室至少提报3至5项。局党组研究后选出不少于5项进行全成本绩效分析。

（四）积极补位，参与PPP项目绩效监控

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（社会资本）进行日常绩效监控，并按要求定期报送监控结果。我们计划积极协调项目实施机构，对绩效监控结果进行核实与分析，将其作为后续政府付款的主要依据之一。切实提高政府资金的使用效益。

（五）采它山之石，垒吾家高楼连苑

加强与其他地区的经验交流学习。初步计划：一是学习第三方评价机构的采购方式和招投标限额的确定；二是学习乡镇一级绩效管理的有效办法；三学习全成本核算中“定额”的分类确定与如何定意“成本”概念。