菏泽鲁西新区破解监督难题提升绩效管理能级

□冀颖

9月7日，菏泽鲁西新区财政金融局组织召开2024年预算绩效目标业务培训暨重点工作推进会，深入分析绩效管理工作推进中存在的问题，对绩效管理重点工作进行再动员再部署，积极构建“财政监督+绩效管理”融合发展、协同推进新格局，破解财政监督难题、增强绩效改革动力、提升绩效管理能级。

以学促用，理论实务双管齐下。邀请专家对重点工作进行系统讲解，对当前正在开展的绩效自评、部门整体自评等工作着重进行讲解，通过与参训人员互动纠错的形式，帮全体参训人员明确了当前绩效自评工作填报标准，规范了绩效自评具体方法。明确思路，设计绩效工作填报说明。鲁西新区根据预算绩效各项业务要求和工作要求，分别设计了2024年度绩效目标表填报说明表、绩效自评表填报说明表、绩效监控表填报说明表。全程跟进，事后指导管家式服务。及时总结共性问题，并在绩效管理工作群定期发布，切实将绩效管理政策及实务培训到位、解读到位、落实到位。开通财政金融局绩效评价意见建议反馈邮箱，接收并整理预算单位反馈的工作经验和先进做法。

2023年鲁西新区将“质量跃升”作为深化预算绩效改革的重要方向，以构建全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系为目标，聚焦问题短板、主动寻标对标、创新方式方法，不断推动全区预算绩效管理工作走向深入。

2023年度全区各部门、单位的项目支出全部在一体化系统中进行线上申报，切实做到了绩效目标管理全覆盖。共计审核整体支出绩效目标21个，审核项目支出绩效目标640个，涉及金额63亿元。要求各主管部门对拟新出台重大政策和新增100万元以上的预算项目，对延续性项目年度预算增幅达到30%或增加金额100万元以上的项目，必须开展事前绩效评估。财政部门依托预算一体化系统做好事前绩效评估，评估结果作为预算安排、项目入库的必备依据，从源头上防止财政资源配置低效无效行为。加强评价结果运用。对绩效好的项目原则上优先保障，对绩效一般的政策和项目督促改进，对交叉重复的项目予以调整，对低效无效、政策到期的资金一律削减或取消，对长期沉淀的资金一律收回并按照有关规定统筹用于急需支持的项目领域，实现评价结果与预算安排深度结合。

济宁太白湖新区 精选项目开展重点绩效评价

□王芳 戈仙

为切实提高资金使用效益，济宁太白湖新区（北湖新区）财政金融局以开展重点项目绩效评价为抓手，强化财政资金的“绩”与“效”，有序开展2023年度财政重点绩效评价工作。

精选评价项目。通过对口科室推荐、绩效评价中心优选的方式，挑选了环卫一体化保洁服务、法治建设、环卫专项资金等10个社会关注度高、资金规模大的项目开展重点绩效评价。重点项目绩效评价涉及“四本预算”及转移支付、政府和社会资本合作（PPP）、政府采购、政府购买服务、政府债务等相关领域。

层层审核，确保质量。优化绩效目标设置，将成本指标调整提升为一级指标，项目入库前开展成本效益分析，绩效运行监控中强化成本约束和管控，将成本支出和控制情况纳入绩效评价。部门上报的绩效目标表、绩效监控表等经过对口资金科室初审、绩效评价中心复审、第三方机构再次审核提升。对信息填报不完整、不规范等问题，及时反馈报送单位要求修改完善，在实际操作中进一步强化“花钱必问效，无效必问责”的绩效意识。

严格绩效评价流程，规范第三方参与绩效评价工作。第三方机构按收集掌握评价项目相关资料、制订评价实施方案、召开座谈会、组织实地调研、撰写评价报告等五步流程开展评价工作。要求第三方机构按规定程序向被评价单位、绩效评价中心征求绩效评价报告初稿意见，力求通过多方合力，不偏不倚做好绩效评价。

加强评价结果应用。评价结束后，对评价中发现的问题，及时反馈并督促整改，形成反馈、整改、提升的良性循环。建立评价结果和预算安排有机结合机制，将绩效评价结果作为下一年度预算安排、追加、调整的重要依据，逐步做到评价结果与以后年度预算资金安排挂钩。对绩效评价结果为“优”的，优先安排，并予以适当激励；对绩效评价结果为“良”的，结合发展需要安排预算资金；绩效评价结果为“中”“差”的，从紧安排调减预算资金，必要时取消预算资金。

郓城县一体化融合管理新模式 助力基层财政平稳运行

□王爱珊 宋川

郓城县财政局积极探索将预算管理与绩效管理一体化融合管理新模式。在编制预算时，以编制绩效目标为起点抓手，在进行绩效监控和评价时，以预算管理的执行情况为基础进行。具体做法是：

事前进行预算管理——编制预算时，要求部门编制好绩效目标，以做好项目绩效目标和部门整体绩效目标为起点抓手，对项目预算、部门整体预算进行详实测算、分析，为编制好预算打下坚实的基础，以绩效管理促预算管理抓实做细。2022年编制项目绩效目标724个，部门整体绩效目标65个，通过绩效目标分析测算压减项目资金226.74万元。

事中进行绩效管理——绩效监控时，要求部门（单位）重点关注本部门（单位）项目的预算执行情况和绩效目标的实现程度，对预算执行差或不具备执行条件的项目资金，及时进行预算调整或收回资金，对偏离年初目标的，分析偏离原因，及时加强管理进行纠偏。2022年通过对724个项目进行绩效监控，20家部门单位和财政局相关资金科室提出预算调整，调整了20多个项目的预算指标，调减预算资金4189.8万元，进一步提高了预算管理水平。

事后，为加强预算管理，紧紧抓住绩效评价这一重要工具，选取社会关注高、资金量大、涉及民生的重点项目进行绩效评价，将评价结果及时反馈部门（单位），下达整改通知，要求部门（单位）针对存在问题进行落实整改，并将评价结果作为下年度预算编制的重要依据。2022年通过对12个项目的重点评价，提出并完成整改建议46条，评价结果与2023年预算编制挂钩，核减相关单位2023年项目预算资金安排10万元。

预算管理和绩效管理有机结合的模式，使得两者相互支持、相互反馈、相互促进，强化了目标导向，可以减少冗余和重复工作，有助于提高管理效率、提升决策质量。通过该模式，财政部门可以更好地了解资源的分配是否有效，并据此进行调整，提高组织的整体绩效。从近年来基层财政实际情况看，实现预算绩效一体化管理无疑是化解当前基层财政收支矛盾的一个重要抓手。

平阴县安城镇“闭环全链条+项目全周期” 推动预算绩效管理提质增效

□张花

近年来，平阴县安城镇进一步完善项目主管部门与财政业务部门相互配合、相互监督的评价跟踪机制，加强预算绩效执行监控和绩效管理评价的运用和完善，逐步形成了从项目事前评估、事中监控运行、事后自评到结果运用的完整链条和闭环式模式。

专班推进，深化事前评估。做好项目实施前评估，对预算资金安排的项目开展事前绩效评估，树立“抓项目就是抓发展，谋项目就是谋未来”的意识，强化项目专班推进机制，深化事前项目评估机制，加强项目可行性研究，对项目参与方主体做好调研，做好项目立项公示，并将事前绩效评估结果作为项目入库的必备条件。

建立机制，强化过程监管。加强项目的全程监管，建立重大项目绩效全程监管机制，减少绩效评价偏差，充分发挥绩效纠偏作用，提高绩效监控管理效果。加强财政绩效管理人员业务培训，培养高素质的绩效管理人才。建立完善的报表制度，要求项目单位及时将项目进度报送财政部门，实现各流程有机衔接。构建全成本预算绩效管理模式，形成预算绩效管理与重点项目协调发展的良性互动机制。建立结果反馈制度和评价报告制度，对监控过程中发现的资金使用和项目管理中存在的问题，及时进行整改，提高资金使用效益。

科学评估，注重结果运用。充分做好绩效评价结果的利用，推进项目回头看，将评价结果作为预算调整、次年预算安排的重要参考依据。对纳入预算安排的所有项目支出包括一般公共预算、政府性基金预算、社保基金预算及国有资本经营预算安排的项目全部执行绩效管理。对预算绩效评价结果进行量化评价，严格项目支出预算，主要监控绩效目标完成情况和预算资金执行情况，执行效果能否达到预期，项目资金使用进度是否与预算一致，真正发挥绩效评价的激励导向作用。按照预算绩效管理有关规定，对照项目绩效目标，对所负责项目执行过程中资金使用和管理情况进行跟踪、监控、汇总分析，突出评价结果应用，持续提高资金使用效益，确保财政资金安全高效使用。

东明县强化支出责任提高财政资源使用效益

□殷银萍

为进一步加强和规范财政资金监管，东明县财政局成立预算绩效管理领导小组，加强乡镇预算绩效管理工作，健全管理制度与科室协同，全面推进绩效管理工作的深入开展。召开了2023年度预算绩效管理工作推进会，总结归纳了当前预算绩效管理工作中存在的问题，厘清了2023年度预算绩效管理工作任务及工作思路，推动全县预算绩效管理工作提质增效工作方案的实施。

加快推进全面实施预算绩效管理任务落实。今年以来，东明县不断提高对乡镇预算绩效管理的重视程度，不仅增加了财政重点评价的数量，而且在预算绩效目标表的审核、事前绩效评估、绩效监控、绩效自评等环节加大审核力度，着力提高政策和项目预算绩效管理质量，将全面预算绩效管理工作延伸到基层单位和资金使用终端，横向到边、纵向到底，融入基层财政中心工作全环节、全链条，坚持按绩效原则配置财政资源，增强预算编制的科学性、规范性，强化支出责任，逐步推进政府预算绩效管理。

东明县将2022年度绩效评价结果与部门（单位）预算资金安排直接挂钩，通过问题整改、完善政策、预算挂钩等方式，提高财政资源配置效率和使用效益。2022年，选取领域安全抽检经费等4个项目开展财政重点监控工作，涉及资金1185.5万元，通过重点监控完成压减资金112.6万元。选取东明县标准化考点建设资金项目等12个项目进行财政重点评价。通过财政重点绩效评价结果应用，优化政策1条，加强预算编制4条，改进管理14条，主要加强规范了目标表的编制，严格履行政府采购程序，完善了项目实施管理规范性文件，保障了成本控制和项目履行进度。

通过对城区道路保洁项目成本效益分析，制定了4项标准，形成了《东明县城区卫生考核细则》《保洁服务项目资金管理办法》《东明县城区保洁作业要求及服务标准》等制度办法。对县档案馆进行部门整体绩效评价，评价发现存在预算测算依据不足，财务管理不严谨，资产管理不规范等问题。经过整改，完善了预算测算依据，制定了档案编辑研究工作制度、资产管理制度等。

鱼台县强化成本结果应用 守好政府“钱袋子”

□袁雪芹

今年以来，鱼台县财政局围绕上级决策部署和重点改革任务，开展预算绩效管理“提质增效”专项行动，以预算绩效成本分析、绩效监控、绩效评价等为抓手，多措并举推进预算绩效管理重点工作，推动财政资金聚力增效。

全面开展成本效益分析，提升成本预算绩效水平。鱼台县以成本绩效分析为基石，在项目入库和年度预算编制中，对照预期要实现的产出和效益情况，加强预算投入和成本构成分析。在2024年预算编制中，对所有预算项目认真研判影响成本构成的关键因素，填报项目成本效益分析表。并选择部分申请资金多、涉及面广、预算核定难度大的“城乡环卫一体化”等项目，组织开展重点成本效益分析，进一步明确预算成本构成，提高预算安排的科学性和精准度。

发挥绩效运行监控作用，严格实施成本支出管控。绩效监控是构建“三全”预算绩效管理体系的重要环节，是提高资金使用效率，保证绩效目标高质量实现的重要手段。鱼台县财政局结合“绩效目标表”成本指标，优化绩效监控表设置，完善2023年绩效运行监控实施方案，突出成本约束和管控，进一步明确项目实施单位要严格按照年初确定的成本指标组织项目实施，积极采取成本控制措施，对偏离成本绩效目标的行为及时予以纠偏，督促项目实施单位树牢成本意识，节约财政投入，提高资金使用效率。选择“行政执法局城区保洁”等项目开展财政重点监控，将成本支出和控制情况纳入财政重点绩效监控和绩效评价范围，相关报告中单独反映成本绩效，深入查找成本管理中存在的问题，提出节约成本、提高资金使用效益的意见建议，切实增强成本绩效管理效果。

全面强化成本结果应用，持续增强改革实效。通过全面实施成本预算绩效管理，形成了符合鱼台县实际情况的4个财政支出标准，为以后年度相关项目的预算编制提供了依据，守好政府“钱袋子”。充分结合成本效益分析、成本审核、成本监控和评价情况，推动实施2023年预算调整，并与2024年预算安排挂钩，将成本预算绩效管理结果全面应用于2024年预算编制，压减2024年预算资金1051.18万元。不断优化支出、完善政策，解决项目支出“只能上、不能下，只能增、不能减”问题，增强财政运行可持续性。同时，在成本绩效分析过程中，对项目实施部门提出了优化管理措施，堵塞了项目运营管理漏洞，在降低财政支出的同时提高了项目实施效益。

梁山县财政局出台 内部预算绩效管理标准化流程

□杨梅梅 孟丽

为夯实预算绩效管理基础，加快推进全县预算绩效管理改革，2023年，梁山县财政局围绕“突出全面实施、突出责任明确、突出深度融合”的原则制定出台了财政局内部预算绩效管理标准化流程。进一步加强组织领导，压实工作责任，规范工作流程，增强预算编制的科学性、合理性、规范性，优化支出结构，为全县预算绩效管理高质量发展打下了坚实的基础。

充实“三全”预算绩效制度体系，推动制度落地生效。全面实施预算绩效管理以来，梁山县财政局持续制定出台了关于事前绩效评估、绩效目标管理、绩效运行监控、绩效评价、结果应用、部门整体绩效管理、第三方机构管理等预算绩效管理相关制度17项，逐步构建起了预算事前、事中、事后相互贯通的全过程闭环绩效管理制度体系。今年制定出台的内部预算绩效管理标准化流程，进一步充实了该县全方位、全过程、全覆盖的“三全”预算绩效管理制度体系，一方面为财政部门各科室和县级预算部门开展绩效管理工作提供了制度参考，另一方面可推动各项预算绩效管理制度落地生效，确保各项制度贯彻到位。

规范工作流程，提升预算绩效管理工作质效。本次梳理的预算绩效标准化流程涉及预算绩效管理总流程、事前绩效评估流程、绩效目标编审流程、绩效运行监控流程、绩效评价结果应用流程、预算绩效信息公开流程、委托第三方参与预算绩效评价流程等8个方面，同步绘制了工作流程图，明确了县财政局各科室责任分工，完善了协调配合机制，规范了预算绩效管理各环节工作程序。确保每个工作节点都有人抓、有人管，进一步压实各环节负责科室和人员的责任，有助于解决当前预算绩效管理工作内部普遍存在的粗放化、模糊化等问题和不足，极大地提升了工作质效。

完善财政内控机制，提高财政内部管理水平。预算绩效标准化流程是财政内控机制的重要组成部分，通过明晰预算绩效标准化工作流程，县财政局围绕预算编制前、预算执行中、决算后各个环节，将预算科、预算绩效管理科、业务科室、国库科等科室的职责进行了明确划分。在强化各科室责任分工的同时，也使各科室相互监督，深度融合，形成全方位、立体化的预算管理体系。多方合力防范项目绩效信息填报不准确、绩效评价项目选择不科学不合理等问题，提升财政内部管理水平，最终服务于提高资金使用效益，优化财政支出结构，降低政府运行成本，同时也为财政内控制度建设奠定了基础。