西山区2021年预算绩效管理工作开展情况

2021年以来，我区按照省、市和上级财政部门的有关要求，切实落实关于全面实施预算绩效管理有关要求，积极推进预算绩效管理工作，构建形成全过程、全方位、全覆盖的预算绩效管理工作格局，财政资源配置效率和使用效益不断提升，为促进全区经济社会持续健康发展提供了坚强的财政保障。

一、工作开展基本情况

（一）建立健全体制机制，高效落实重点任务。为贯彻落实全面实施预算绩效管理，针对当前预算绩效管理中的薄弱环节，区委、区人民政府认真调查研究，充分征求意见，印发了《中共昆明市西山区委 昆明市西山区人民政府关于印发<全面实施预算绩效管理的实施意见>的通知》（西发〔2020〕3号）及《西山区财政局 中共西山区委 西山区人民政府目督办关于印发<西山区预算绩效管理工作考核实施方案>的通知》（西财〔2016〕113号），提出了总体要求，明确了目标任务，将全区所有财政资金纳入绩效管理。进一步提升全面实施预算绩效管理工作规范化、制度化、科学化水平，增强支出责任和效率意识，优化资源配置，提升政府公信力和执行力。

（二）强化主体责任，形成“全过程、全方位、全覆盖”的预算绩效管理体系。一是项目支出绩效目标管理工作全面开展。在年初编制预算时，我区要求各部门（单位）所有项目均编制绩

效目标，严格按照预算编制要求，实现绩效目标管理全覆盖。2021年，年初部门预算申报60个预算部门（单位）整体支出绩效目标，申报资金329,678.34万元；申报1664个项目支出绩效目标，申报资金1,827,700.65万元。通过将绩效目标设置作为预算安排的前置条件，与预算同步批复、同步下达、同步公开，强化了资金使用部门（单位）的主体责任和效率意识，建立了“花钱必问效、无效必问责”的管理机制。**二是**预算绩效运行跟踪监控管理工作全面实施。通过预算绩效监控，及时掌握财政资金使用状况，跟踪查找薄弱环节，有效提高了财政资金管理水平。2021年，我区分别于3月完成2020年度区级预算绩效跟踪清单的项目为970个，涉及资金192,321.37万元；上级专项转移支付项目653个，涉及资金88,220.31万元。跟踪结束后，及时通报各预算部门（单位）绩效跟踪情况，同时上报区政府。6月、9月对上半年、三季度已编制绩效目标的所有项目支出进行监控。截至目前，已对区级预算项目1200个，涉及资金168,476.65万元、上级专项转移支付项目1352个，涉及资金229,967.49万元，进行绩效监控，实现了所有项目支出绩效监控全覆盖。跟踪结束后，及时通报各预算部门（单位）绩效跟踪情况，同时上报区政府，对部分执行进度慢、与绩效目标差距较大的项目进行调整，提高财政资源配置效率和使用效益。**三是**预算绩效评价工作扎实推进。按照全面实施预算绩效管理要求，针对具体项目实施效果，强化财

务与业务部门衔接，实事求是开展2020年项目绩效自评工作，压实预算绩效管理主体责任，共对640个项目逐一进行绩效评价，促进预算编制更科学、更规范，推进优化全区财政支出结构。同时，在预算绩效评价中引入第三方机构开展重点项目评价，选取12个涉及精准帮扶、乡村振兴、生态环保、产业发展、基础设施、教育、医疗卫生等的项目进项再评价，实现政府资金内部监督和外部监督的联动管理，提高了管理的规范性、科学性，满足了公众参与政府资金管理的基本要求。

（三）强化事前评估，拓展对象范围。进一步优化财政资源配置，提高预算管理水平。**一是**加大事前绩效评估力度。2021年，我区引入了第三方机构，对6个新增项目，涉及金额20,455.35万元，进行事前绩效评估。对我区拟新出台的重大政策、项目，从必要性、投入经济性。绩效目标合理性、实施方案可行性、筹资合规性等方面进行客观、公正的评估，有力推进法治政府建设。**二是**持续提升部门整体绩效工作水平。积极推动绩效管理实施对象从政策和项目预算向部门和单位预算、政府预算拓展，探索建立部门和单位预算整体绩效报告制度。**三是**预算绩效管理实现“四本预算”全覆盖。按照全面绩效、稳步推进的原则，我区将预算绩效管理从一般公共预算为主向政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算拓展。同时，进一步加强一般公共预算等财政资金的政府和社会资本合作（PPP）、政府债务项目

的预算绩效管理，实现预算和绩效管理一体化，着力提高财政资金 资源配置和使用效益。

（四）优化组织体系，持续完善保障措施。**一是**财政部门绩效管理机构进一步加强。成立了投资评审科，配备专职工作人员开展绩效工作，为推进绩效管理提供了有力的组织保障。**二是**预算绩效管理信息化水平进一步提升。我区已在云南财政一体化体统完成预算绩效管理信息化建设工作，将编制预算与绩效目标提取、预算执行与绩效监控、绩效评价等管理环节有机结合，实现信息互联互通。在此基础上，采取信息化手段高质量完成预算绩效管理相关工作，实现与现有财政预算执行系统无缝衔接。**三是**预算绩效管理培训指导进一步规范。为提高各部门（单位）财政绩效管理的理念意识，我区开展了预算绩效管理的学习培训活动，让各部门(单位)对预算绩效评价工作的理解认识不断提升，为深入开展绩效评价工作奠定了坚实基础。

二、存在的问题

（一）绩效管理理念有待进一步提高。部门（单位）认识不到位。经过几年绩效管理工作的开展，各部门（单位）对绩效理念有了一定的了解，但长期以来形成的“重分配、轻管理”的观念还没有彻底根除。一些部门认为资金使用只要合理合规就行，使用效率与己责任不大，因此对绩效管理工作重视不够，缺乏大局意识，无法站在全局高度考虑是否达到了效益最大化。总体上

看，各个部门追求绩效、社会公众监督绩效的绩效文化尚未形成，广泛而统一的预算绩效管理理念尚未真正建立。

（二）绩效指标体系设置不够完善。目前的绩效指标体系尚不能与财政支出涉及面相配套，随着各项支出范围的逐年扩大，现有的评价标准不能与之完全匹配，且存在定性指标多、定量指标少的问题，导致指标难以量化，评价缺乏依据，直接影响绩效评价的质量。尽管财政部制定出台了绩效评价共性指标体系，但不能满足不同层级、不同行业、不同支出性质方面综合、立体评价的要求，影响了财政支出绩效评价结果的合理性。

（三）绩效评价结果约束能力不强。预算绩效管理的最终结果在于应用，而从现实情况看，当前预算绩效评价结果运用只是停留在反映情况、发现问题、督促整改等层面，应用缺乏刚性，尚未形成对结果追踪问效的责任约束，对财政支出无绩效或绩效低下的项目也尚未实行行政问责或绩效问责。各预算部门只重视绩效评价的结果，而忽视了评价结果的应用，没有真正应用到完善政策导向、精细预算编制、加强部门管理及提高资金使用效益中。

三、下一步工作

（一）完善绩效评价指标体系。建立健全适合我区特点、定量和定性相结合的共性绩效指标框架，逐步构建分行业、分领域的绩效目标指标体系和绩效评价指标体系，提升绩效目标科学

化、合理化水平，提高绩效评估评价结果的客观性和准确性。

（二）强化评价结果应用。建立绩效评价结果的反馈与整改、激励与问责制度，不断完善绩效评价结果的反馈和运用机制，将绩效结果向社会逐步公布，进一步增强单位的责任感和紧迫感。将评价结果作为安排以后年度预算的重要依据，将一些绩效评价结果不好的项目取消，对执行不力的单位的预算要进行相应削减，切实发挥绩效评价工作的应有作用。

（三）探索第三方参与绩效管理工作。将预算绩效内部考核和外部考核相结合，加强第三方评估机构规范管理和学习培训，确保第三方机构对项目进行客观、准确、科学的评价，提出合理建议，为后续财政项目支出提供决策参考，提高预算绩效管理效果。

（四）加强宣传和培训。培育“各部门（单位）重视绩效、追求绩效、社会公众监督绩效”的理念，为预算绩效管理创造良好的思想基础和舆论环境，推动绩效管理向各相关主体广泛参与的共同治理转变。