

冠县 2022 年度预算绩效管理情况

冠县围绕 2022 年底县级基本建成“全方位、全过程、全方位”预算绩效管理体系的总体目标，以建设改革型、效能型财政为抓手，用好绩效管理“指挥棒”，不断健全“1+2+N”预算绩效管理体系，创新抓好事前评估、事中监控、事后评价、结果应用等关键环节，组织开展“预算绩效管理创新提升年”活动，实现了 360° 全过程闭环绩效管理，有效化解了资金缺口与资金低效无效闲置之间的矛盾，为财政改革推进探索出一条“冠县路径”，被山东省财政厅确定为“全过程成本预算绩效管理试点县”。绩效管理工作经验被央广网、新华网、大众日报等多家媒体宣传推广。

一、健全“1+2+N”预算绩效管理体系。按照“层级配套、功能协调、覆盖到位”的要求，在制度顶层设计上下功夫，以《中共冠县县委 冠县人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施方案》为基础，出台《关于开展成本预算绩效管理的实施意见》等文件，不断完善“1+2+N”预算绩效管理制度体系，涵盖指导意见、事前评估、运行监控、绩效评价、部门整体绩效、结果应用、成本预算绩效管理等各个环节，形成了全过程闭环管理，建成了预算绩效管理规范、有序、衔接的保障体系，为全面实施预算绩效管理改革提供了制度保障。完善分行业、分领域指标体系。县直各部门构

建完善了本行业、本领域、分层次的核心绩效指标和标准体系，实现科学合理、细化量化、可比可测、动态调整、共建共享。

二、创新 360° 全过程闭环绩效管理。严格事前绩效评估，把好项目“入口关”。建立事前绩效评估和预算评审“联动并轨”机制，形成了“一份材料、一次提交、一同开展、一次办好”的“四个一”工作模式，既整合了财政内部资源也提高了办事效率，综合运用成本效益分析、对比分析、因素分析等多种方法，最大限度提升预算绩效管理的科学性。事前评估的对象从县级拟新增 500 万元（含）以上扩至 300 万元（含）以上预算资金安排的投资发展类项目和金额较大的运转类项目，重点论证立项必要性、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 5 个方面，结合项目库管理，做到常态化评估，实现随申请、随评估、随入库，确保应评尽评、真评管用。完成城市、农业、卫生等 6 个领域、18 个重点项目预算资金的事前绩效评估，最终确定 10 个项目“予以支持”，6 个项目“建议调整完善后予以支持”，2 个项目“不予支持”，从源头上防控财政资金配置的低效无效。评审项目 135 个，涉及资金 13.3 亿元，审减率 14.3%。**细化目标管理，做到绩效目标“核预算”。**绩效目标是编制部门预算、实施绩效监控、开展绩效评价等的重要基础和依据。实现了“项目绩效目标”和“部门整体绩效目标”全覆盖。通过硬化目标约束、规范审核流程，严审“成

本、质量和时效”核心指标，不断提高编报质量，倒逼预算单位加快预算执行进度，我县各类资金预算执行进度位居全市前列。**强化事中管理，做到绩效监控“控预算”。**一是做好“部门日常监控+财政重点监控”双结合。对项目绩效目标实现程度和预算执行进度实行“双监控”，实现项目支出绩效运行监控“全覆盖”，对重大项目或进展缓慢的开展财政重点监控，督导单位限时整改、加快执行进度，确保项目如期完成。二是做好运行监控与清理盘活存量资金双结合。对不能发挥资金效益、预计一年内无法支出的及时清理收回。三是做好发现问题与整改提升双结合。今年，我们将绩效运行监控频次增加为2次，对问题项目早发现、早整改、早调整、早提升。监控项目2080个，及时调整或收回结余资金，有效防止了资金沉淀。**深化绩效评价，做到事后评价“有应用”。**打造绩效评价“两全两结合”的工作模式，即：部门整体绩效、项目绩效自评全覆盖，预算单位自评、财政部门重点评价有机结合。一是做“真”绩效自评。明确预算单位主体责任，严格按照预算批复下达的项目绩效目标完成情况进行自我评价；财政部门按照不低于10%的比例对自评结果进行抽查，发现不实问题的进行重点督查。2022年部门整体自评覆盖至所有预算单位，自评2021年项目1375个，涉及预算单位131家。二是做“优”财政重点评价。突出重点领域和民生实事，选择资金量大、社会关注度高的政策或项目，引入第三方“智力”，采用“财政自评+第三方评价”方式，

累计完成 13 个重点项目和 5 个部门整体支出财政重点绩效评价，绩效等级“优秀”1 个、“良好”15 个、“中”2 个。注重评价报告的可用性，围绕改进项目和资金管理剖析问题、提出具体可行的建议，注重成果运用，切实做到以评促管。三是做“实”挂钩机制。严格将绩效评价结果与预算安排和政策调整相挂钩，对评价结果不同等级的项目采用优先安排、适当安排、压减直至不安排等方式实施分类管理。**重视信息公开，做到绩效管理“有监督”**。在县政府门户网站，按照预决算信息公开要求，逐步推行绩效目标和绩效评价结果公开，向人大报告并接受社会监督。

三、深化改革，探索“效冠财政”新路径。从全覆盖部门整体绩效管理，优化支出“大盘子”。全市率先实现了部门整体绩效管理全覆盖，进一步压实部门绩效责任，推动部门提高行政效率和公共服务质量，有效提升了部门和单位整体绩效及核心业务实施效果。从快推开乡镇财政综合绩效评价，探出末端“新路子”。2022 年全面推开，从预算编制、收支管理、财政财务基础工作、工作成效和可持续性等多维度，对辖区 18 个乡镇街道开展财政运行综合绩效评价，评价结果为 5 个“优秀”，13 个“良好”。在全市率先实现乡镇财政运行综合绩效评价全覆盖，为各级开展政府预算绩效管理探索路径，对强化财政末端资金使用效益、推动基层政府高效履职、提高财政运行质量、增强可持续性发展能力提供了“冠县方案”。从实试点成本预算绩效管理，堵塞管

理“缺口子”。在 2022 年度预算编制过程中，利用成本分析结果，压减公厕管理、路灯维护等项目预算资金 114 万元。完成了城乡环卫、学前教育、校车补贴三个领域成本预算绩效分析试点，助推预算编制规范化、支出标准化，努力解决预算管理中的“重投入、轻成本”问题。从重“启动”政策和项目全周期跟踪问效探索。为完善政策和项目预算绩效管理，进一步提升政策和项目制定、实施的精准度，提高财政资源配置效率和使用绩效，冠县财政局完成小学课后服务项目、工业技术改造综合奖补资金等 12 个实施期超过一年的重大政策和项目全周期跟踪问效，对预算和绩效目标实行“双监控”。建立动态评价调整机制，对政策到期、绩效低下的政策和项目及时清理退出。

四、逐步扩面，不断健全“全覆盖”体系。绩效管理范围涵盖一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算和社保基金预算“四本预算”。拓展覆盖政府专项债券、政府采购、政府购买服务、国有资产等领域，实现了预算绩效管理的全面覆盖。

五、强化考核，力促绩效管理提质增效。将预算绩效管理工作纳入全县经济社会高质量发展综合考核体系，将绩效结果应用情况纳入对县直部门、经济开发区和乡镇街道的考核范围，督促各级各部门严格落实绩效结果应用相关制度要求，充分运用绩效管理过程中形成的绩效信息，通过财政与部门建立反馈落实整改机制、绩效结果与预算安排挂钩机制

等方式，建立激励约束机制，充分调动部门和乡镇积极性，提高财政资源配置效率和使用效益。