

# 松潘县财政局关于 2024 年度预算绩效管理开展情况的报告

阿坝州财政局：

2024 年，我局始终坚持以提升财政资金绩效为主线，以绩效目标实现为导向，以财政支出绩效评价为手段，以评价结果应用为保障，积极推进预算绩效管理工作，不断建立完善预算绩效管理体系，为贯彻落实《阿坝州财政局关于开展 2024 年度全州预算绩效管理工作考核的通知》精神，充分发挥预算绩效管理工作考核“指挥棒”作用，逐步建成与治理体系和治理能力现代化相适应的全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，结合我县实际，现将 2024 年预算绩效管理工作考核自查报告如下：

## 一、预算绩效预算绩效管理工作总体情况。

### （一）高度重视，提高预算绩效管理意识。

为确保 2024 年财政绩效评价工作顺利推进，按照财政系统机构改革后有关预算绩效管理的职能职责要求，并依据《松潘县财政局职能配置内设机构和人员编制规定》，我局“松潘县财政局预算股”配置了 3 名工作人员，具体负责我县预算绩效管理的日常工作；为加强对我县预算绩效管理工作的组织领导，建立了由局长负总责，分管副局长负分管责任，预算股牵头，各支出股室配合的预算绩效管理常态化工作机制。

成立绩效评价专项领导小组，统筹规划、合理安排、理顺工

作机制、理清工作思路、明确工作目标、制定具体措施，形成统一规范、上下对接的工作格局。同时以《预算绩效评价共性指标体系框架》为参考，提高绩效评价的统一性和权威性，全面推进预算绩效管理，并根据实际工作的进展不断予以完善，灵活选取最能体现绩效评价对象特征的共性指标，也针对具体绩效评价对象的特点，另行设计具体的个性绩效评价指标，从而形成完善的绩效评价指标体系，全面、及时完成绩效评价工作。

## **（二）纵深推进部门整体绩效评价。**

在 2023 年部门整体绩效评价工作的基础上，2024 年全面推进部门整体绩效评价工作，采取部门自评与财政考核相结合的方式，由预算单位对本单位财政资金使用情况开展自评并撰写部门预算支出绩效报告，报告内容全面反映部门预算和专项预算使用管理绩效情况，财政局对所有部门预算支出绩效报告进行审查，并根据考评情况下达 2024 年下半年专项预算，对评价中存在的问题，根据项目实际情况不再做安排或另行安排，同时选取 16 个部门进行抽查复评。

## **（三）稳步推进财政涉农资金统筹整合绩效评价。**

根据《四川省扶贫项目资金绩效管理实施细则》，构建“横向到边、纵向到底”的扶贫资金绩效评价体系，将教育发展、就业补助、自然灾害生活补助、医疗救助资金、农村环境整治资金、

农业生产发展资金、林业改革发展资金、水利发展资金等财政扶贫专项资金全部纳入财政涉农资金统筹整合绩效评范围，2024年各级财政安排的财政涉农资金统筹整合5477.86万元，已全部制定财政涉农资金统筹整合项目绩效目标。

#### **（四）扎实推进项目支出绩效评价。**

——**明确绩效评价内容。**根据《松潘县财政局关于开展2024年部门、政策和项目支出绩效评价工作的通知》《松潘县财政局关于2024年绩效评价项目第三方重点抽评的通知》，在预算部门全面开展绩效自评的基础上，按照“资金量较大、代表性较强、社会关注度高”的要求，抽取民生保障、基础设施、社会事业、生态环境、产业发展板块等123个开展绩效评价，涉及资金38674.12万元，其中县本级94个项目，涉及部门33个，资金19278.14万元。为确保全县财政绩效评价工作协调推进，形成统一规范、上下对接的工作格局，2024年聘请第三方中介机构，主要按照项目决策、管理、效果三类指标，对资金支出行为过程及其效果进行综合评价和判断，评价资金使用的科学性、合理性和有效性，分析存在的问题，提出完善资金管理和项目管理的制度机制、调整支出结构相关建议，为年度预算编制提供参考依据，促进提高资金使用绩效。

——**梳理绩效评价结果。**2024年92项目支出绩效第三方综合评分90.47分，评价结果等级为优，其中绩效评分在90分以上项目64个项目、80分至90分22个项目、70分至80分6个

项目。2023 年评价项目绩效目标较明确，决策依据充分，项目管理较规范，项目完成良好。

——**建立问题整改机制。**2024 年项目支出绩效评价工作，深度综合运用了预算绩效目标编制、绩效运行监控及绩效目标完成等资金使用全过程评价结果，所涉及的项目实施情况、存在的问题和建议等主要内容及原始数据，均摘自第三方出具的绩效评价报告书，根据报告书针对各项目存在的问题，下达了《松潘县财政局关于开展 2024 年财政支出绩效评价发现问题整改的通知》，督促单位加快落实问题整改，优化资金分配，强化资金监管与公开，确保绩效评价结果得到应用，并要求在 2025 年 3 月 2 日前将整改情况报送县财政局。财政部门建立健全鼓励先进、鞭策落后、奖优惩劣的财政支出管理机制，减少和防止无效支出、盲目支出等情况发生，使财政资金的配置运行高效合理，将评价结果和整改情况作为 2025 年度预算安排的重要依据。

## 二、自评得分情况及说明

按照实事求是的原则，我局组织相关股室对 2024 年度的预算绩效管理开展了自查自评工作，本次绩效考核自评分值为 100 分，我局自查得分为 100 分。

### 一、预算绩效结果

（一）预算绩效结果：得 10 分，计算过程：2024 年度我局委托两家第三方绩效评估机构对 92 个项目开展了事后重点绩效

评价，第三方综合评分 90.47 分，评价结果等级为优，其中绩效评分在 90 分以上项目 64 个项目、80 分至 90 分 22 个项目、70 分至 80 分 6 个项目。2024 年评价项目绩效目标较明确，决策依据充分，项目管理较规范，项目完成良好。

## 二、过程管控体系

（二）制度建设：得 6 分，计算过程：2023 年松潘县财政局印发了《松潘县 2024 年财政支出绩效评价工作方案》《松潘县预算绩效目标管理办法》《松潘县预算事前绩效评估管理暂行办法》《松潘县县级财政专项资金绩效分配考核管理办法(暂行)》进一步强化了预算约束和管理，切实加强预算绩效管理全过程跟踪问效，提高财政资金配置、使用效率，共同构建了我县预算绩效管理工作的制度建设体系。

（三）绩效目标管理：得 9 分，计算过程：2023 年我县共有一级预算单位 79 个，纳入本级绩效目标管理的预算单位 79 个。在预算编制阶段，各预算单位先自行编制项目绩效目标，我局再从预算一体化系统取数，聘请第三方公司对各单位项目绩效目标进行审核，整理《2024 年项目绩效目标审核工作报告》。下发《松潘县财政局关于加强 20234 年度县级预算编制阶段绩效目标管理和事前绩效评估（评审）工作的通知》，要求各预算单位根据工作报告中的整改意见对项目绩效目标进行修改。在编制 2025 年预算时，我局组织人大财经委、审计局、发改局及项目编报单位对部门所编报的项目绩效目标进行了集中会审，并将评

估结果、绩效目标交县人大审查。

（三）事前绩效评估：得 10 分，计算过程：我县 2025 年年年初预算项目纳入事前绩效评估，并组织开展新增重大政策、重大项目事前绩效评估。压减预算项目 3 个，涉及金额 15 万元；取消预算项目 15 个，涉及金额 992 万元；压减公用经费单位 79 个，涉及金额 271.2 万元。

（四）事中绩效监控：得 10 分，计算过程：通过预算一体化平台“预算绩效”模板，安排预算单位开展绩效监控工作。

2024 年下发《松潘县财政局关于开展县级预算绩效运行监控管理工作的通知》，预算单位项目自评全覆盖，并抽取 16 个预算项目、10 个部门纳入重点预算绩效监控，整理出具《2024 年度松潘县 1-9 月重点监控项目绩效运行监控报告》，完善《松潘县项目预算绩效监控综合意见反馈表》；依据第三方绩效评价机构开展事中绩效重点监控所出具报告，县财政局将监控结果逐一向县林草局等预算单位进行了书面反馈，提出了相关的意见和建议。

（四）事后续效评价：得 20 分，计算过程：2024 年，我县着力扩大绩效自评覆盖面，实现应评尽评，持续推进事后续效评价工作。一是安排部署我县 79 个一级预算单位及二级单位对 2023 年部门整体支出开展事后续效自评工作；二是安排部署我县相关预算单位对 2023 年财政预算安排资金所实施的项目开展

事后绩效自评工作，项目类别涵盖财政政策支出、项目支出、政府采购支出、乡村振兴衔接资金支出；三是委托第三方绩效评估机构对我县2023年财政预算安排资金实施项目中选取的92个项目支出、16个预算单位2023年度及2024年度1-6月部门整体支出开展了事后重点绩效评价工作，涵盖一般公共预算资金、社保基金、政府性基金等；四是牵头并督促我县有关预算单位积极完成省财政厅、州财政局安排部署的绩效评价相关工作。组织全县单位开展部门整体绩效自评工作，落实《松潘县预算绩效管理目标管理办法》将本级财政重点绩效评价范围从一般公共预算向其他三本预算拓展，及时建立自评抽查机制；

（五）结果运用：得10分，计算过程：

（1）事前绩效评估结果运用：依据第三方绩效评估机构对我县选取2025年“一上”编报的15个项目开展事前绩效评估工作所出具的评估报告，对12个项目维持预算“一上”部门申报金额，调减3个项目预算“一上”金额共15万元。

（2）事中绩效监控结果运用：依据第三方绩效评估机构对我县选取2024年正在实施的16个项目开展事中绩效重点监控工作所出具的重点监控报告，我局根据监控结果逐一向县林草局等预算单位进行了书面反馈，提出了相关的意见和建议。

（3）事后重点绩效评价结果运用：依据第三方绩效评估机构对我县选取的2023年92个项目、16个预算单位2023年度及2024年1-6月部门整体支出开展事后重点绩效评价所出具的评

价结果报告，县财政局对存在问题的单位按照预算绩效管理“两书一函”制度规定发出了整改通知书，督促问题单位限期完成问题整改。

（六）问题整改：得 5 分，计算过程：依据第三方绩效评估机构对我县选取的 2023 年 92 个项目、16 个预算单位 2023 年度及 2024 年 1-6 月部门整体支出开展事后重点绩效评价所出具的评价结果报告，县财政局对存在问题的单位按照预算绩效管理“两书一函”制度规定发出了整改通知书，督促问题单位限期完成问题整改。

（七）公示公开：得 5 分，计算过程：我局一是将《松潘县财政局关于 2024 年度预算绩效管理情况报告》专题向县人民政府报告，并报县人大财经委备案；二是在松潘县人民政府门户网站公开了《松潘县财政局关于 2024 年度预算绩效管理情况》、《松潘县 2025 年度部门预算项目绩效目标公示》《松潘县 2024 年预算公开》；三是督促预算单位公开 2024 年部门整体支出绩效自评报告及自评表、相关预算单位公开 2024 年度重点项目绩效自评报告及自评表。

（八）监督机制：得 9 分，计算过程：向县人大报送了《松潘县财政局关于 2024 年度预算绩效管理情况》。

（九）请示报告：得 9 分，计算过程：将《松潘县财政局关于预算绩效工作开展情况的报告》向县人民政府报告。

### 三、存在的困难

虽然我县预算绩效管理工作取得了一定的实效，但在具体工作推进中依然存在一些问题：**一是工作观念有待提高。**部分单位对绩效评价了解不够，对绩效管理的意义认识不清，还停留在是否按计划完成工作任务上，而没有将工作重点放在效益上，同时普遍认为绩效评价工作是财政部门的事情，只重视项目的争取和实施，对项目实施后产生的效益并不重视，“重资金、轻管理、重支出、轻绩效”的惯性思维依然存在。**二是绩效目标设定不科学。**部份单位绩效目标设定同工作职能相关性不强，部分指标量化细化不够，在开展绩效评价时，不能准确评价项目规划、投入、管理、产出、效果等情况，报告缺乏说服力和针对性。**三是评价结果应用不高。**没有将绩效评价结果同预算资金分配、项目资金管理等工作紧密联系起来，仅仅为了评价而评价，缺乏绩效评价的激励和约束机制。**四是专业机构人才缺乏。**预算绩效管理是一个复杂的系统工作，需要有单设机构和人员，而现有人员的专业素质跟不上发展需要，另一方面能用于开展绩效管理工作的精力有限，在工作中基本上都是直接引用省州财政的共性指标，未针对不同的项目、不同的单位设置特性指标，针对性不强，存在个别项目不能全面、准确反映项目绩效评价结果。

#### **四、下一步工作措施**

全面实施预算绩效管理就是当前深化预算管理改革的关键，通过实施以结果为导向的预算绩效管理，把成本效益的理念根植于预算编制、执行与监督的全过程，前移管理关口，突出问题导

向，强化责任问效，真正实现从重分配到重绩效的预算管理新模式。

### **（一）进一步完善绩效评价相关制度。**

逐步建立“预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有反馈、反馈结果有应用”的全过程预算绩效管理机制，确立以绩效目标为导向、绩效评价为核心、制度建设为保证的预算支出绩效评价制度。一是发挥单位在绩效评价工作中的主体地位，单位是项目执行主体，理应承担绩效管理责任。二是进一步明确各单位职能，树立绩效理念，将绩效评价与部门预算资金的安排、单位责任人的年度工作目标考核及领导离任审计挂钩。三是改进决策机制，发挥政府及其单位履行职能的绩效目标在决策中的导向功能，提高政府决策的科学性、稳定性。

### **（二）进一步扩大绩效评价支点环节。**

一是将县委、县政府重点支出项目，关系民计民生、社会关注度高、具有明显经济和社会效益的项目，全部纳入绩效评价范围。二是不断完善项目支出绩效评价工作方案，在实践中逐步探索建立县级横向联动、单位自评和财政部门再评价相结合的县级重大项目评价长效机制。三是探索与预算编制相结合的财政绩效管理。将财政支出绩效评价逐步从事后评价延伸到事前、事中评价。并将各环节评价结果与当期财政拨款跟踪管理及下年预算编制直接挂钩，形成互相制约的财政专项资金绩效管理新机制。四是加大绩效信息公开力度，按照《中共四川省委四川省人民政府

关于全面实施预算绩效管理的实施意见》，扎实开展预算绩效评价工作，并形成预算绩效评价报告上报县委、县政府。

### （三）进一步强化预算绩效结果运用。

一是强化评价结果督促整改。督促各单位对评价中存在的问题进行整改落实，对未及时整改或整改不到位的，可暂缓拨付与安排。各单位是预算绩效管理责任主体，单位主要负责人对本单位预算绩效负管理责任，项目责任人对项目预算绩效负直接责任。二是强化绩效管理激励约束。注重预算绩效结果导向，强调成本效益，加快构建事前事中事后“三位一体”预算绩效管理体系，加强事前绩效评估，从源头上防止低效无效问题的发生。对单位预算绩效管理工作情况进行考核，将结果纳入单位目标绩效考核。三是加强预算绩效管理监督问责。对重大项目的责任人实行绩效终身责任追究制，切实做到花钱必问效、无效必问责，发现违纪违法问题线索，及时移送纪检监察机关，依法追责问责。

松潘县财政局

2025年2月5日