

攀枝花市仁和区财政局

攀仁财〔2024〕6号

签发人：陈建华

攀枝花市仁和区财政局 关于 2023 年度财政支出重点绩效评价工作 报 告

区政府：

2023 年度为深入贯彻落实《中共四川省委办公厅、四川省人民政府办公厅关于深入实施预算绩效管理的通知》（川委厅〔2022〕5号）文件精神,持续推进全面预算绩效管理工作,仁和区组织开展了 2023 年度区本级财政重点项目（政策）支出绩效和部门整体支出绩效评价工作。在年初单位绩效自评工作基础上,选取了 2022 年度部分项目进

行重点评价。按照《攀枝花市财政局推进政府购买服务第三方绩效评价试点工作实施方案》，此次工作由区财政聘请第三方机构独立开展评价工作。评价内容重点围绕部门预算管理、专项预算管理和绩效结果应用三个方面进行评价。评价监督组对第三方机构开展工作情况进行了全程跟踪督促。现将相关情况报告如下：

一、总体概况

2023 年财政重点绩效评价，评价结果总体较好，大部分资金使用绩效较高，能够发挥应有效益。但个别样本单位在绩效考核中，存在绩效目标未细化量化，项目管理制度不完善，部分项目实施进度慢，预算执行率较低，财务会计核算不规范，单位内控不具有延展性，绩效自评工作质量不高，资金使用绩效不高等一系列问题。

（一）部门整体支出绩效情况。

2023 年财政重点绩效评价，仁和区选取了 5 个单位进行部门整体支出绩效重点评价，评价总金额 10328.73 万元，评价平均得分 80.78 分。以区财政为例，该样本单位在被评价过程中项目绩效目标基本明确，预算绩效的编制及资金的使用、财务会计管理等三个方面完成较好，为机关各项工作有序开展提供了基础支撑，从而保障了部门职责职能正常履行。

表一 2023 年部门整体绩效评价情况表

单位：万元

序号	项目类别	部门名称	实际评价金额	评价得分
1	整体绩效	区应急管理局	2,297.05	81 分
2	整体绩效	区林业局	5,305.90	84 分
3	整体绩效	区财政局	1,701.67	85 分
4	整体绩效	区档案馆	137.11	83.5 分
5	整体绩效	务本乡	887.00	77 分
整体绩效金额合计			10,328.73	80.78

（二）项目支出绩效情况。

2023 年财政重点绩效评价选取了 5 个项目进行重点项目（政策）支出绩效评价，评价金额 3308.08 万元，评价的平均得分 84.11 分。以区住建局既有住宅电梯增设项目的实施及管理为例，该单位预算执行情况较好，财务管理和资产管理较为完善，内控制度较为健全，资金使用较为规范。既有住宅电梯增设项目属于跨年实施项目，2022 年仁和区完成既有住宅电梯增设 90 部，超额完成省市下达目标任务，完成数量在全市各县、区排名第一；

2023 年既有住宅增设电梯 163 部，其中已完工 70 部、正在施工 38 部、正在办理手续 23 部、正在开展前期宣传动员表决 32 部，预计到年底可完成市级 75 部电梯增设目标任务。既有住宅电梯增设项目是聚焦民生的实事，该项目实施大大提高了群众满意度，资金使用绩效达到预期。

表二 2023 年部门项目绩效评价情况表

单位：万元

项目类别	项目名称	部门	评价 金额	评价 得分
项目绩效	既有住宅电梯增设项目的 实施及管理（省级资金 335.88 万元）	区住建局	335.88	84 分
项目绩效	2022 年促进消费活动经费	区商务局	235.90	83 分
项目绩效	厕所革命项目	区乡村振兴局	139.18	78 分
项目绩效	严重精神病患者监护管理 肇事肇祸工作项目经费	区政委 啊喇乡 仁和镇 前进镇 同德镇	43.00	区政法委 85 分 啊喇乡 84 分 仁和镇 84 分 前进镇 87 分 同德镇 87 分
项目绩效	城市管理项目经费	区综合行政 执法局	2,890	85 分
项目绩效金额合计			3,308.08	84.11 分

二、存在的主要问题

（一）预算绩效认识不足，目标设定不精准。

1.加强预算绩效管理虽然已是普遍共识,但各单位对工作的重要性认识不到位,缺乏主动性,单位业务部门对开展绩效评价无积极性,财务部门对绩效结果运用无从下手。绩效评价成为单位内部相关部门的附加工作,工作认可度低,工作价值无法体现,效果不佳。

2.绩效目标设立不够精准、细化和量化,年初单位预算测算与实际支出存在较大差异,在执行过程中出现变化未及时调整目标。在自评过程中未按标准评分、评分随意,自评总体质量不高,对整体工作进展和成效造成了不利影响。

（二）部分项目实施进度慢，资金管理及内控管理不规范，财务审核不严谨。

1.部分单位在项目实施中,由于受相关因素的影响,部分项目进度滞后,支付执行率低。截止绩效评价时,部分项目未完工。

2.资金管理及内控管理不规范,项目单位未严格按照内控制度要求规范财务管理。

3.会计基础工作不规范,报销附件审核不严谨,原始附件不齐全,签字或审批手续不完善。

4.部分单位超范围使用项目资金。

（三）预算绩效管理的组织实施统筹不够，管理有待加强。

1.预算绩效管理工作伴随在预算管理的各个环节，是一项系统性强、耗时较多的工作，倘若没有足够的人力、物力支撑，很难有效完成。目前单位组织实施绩效评价存在普遍性问题：一是缺乏统筹协调，主体责任难落实。二是单位间财务和业务部门扮演的角色不清晰，未形成管理合力。

2.预算绩效评价的技术要求很强，只有熟练运用行业知识和专业方法，才可能给出客观、准确的评价。当前，在绩效评价技术能力方面还存在短板：一是绩效指标设计的合理性有待提高。二是绩效评价力量的专业性有待加强。如成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、标杆管理法等绩效评价方法，工作人员短期内难以准确掌握运用，第三方中介机构可能懂方法但不懂项目，懂行业但不懂政务等问题，亟需培训内部专业力量、增进外部行业实力。

三、下一步的工作

（一）强化绩效理念，加强业财融合，提高绩效目标编制质量。

1.加强对预算绩效管理政策理论宣传、制度办法和业务管理的学习。各单位切实落实主体责任、明确职责，合理运用评价方式方法，编制合理项目绩效目标。

2.加强事前绩效评估，对绩效目标进行精准化、合理化编制。前置资金监管关口，将项目事前绩效评估结果作为安排项目资金的重要参考，有效防止资金安排的不合理。同时加强对预算项目绩效目标审核，将审核结果作为预算安排的前提依据，把绩效理念融入预算编制、执行、管理的全过程。

（二）强化事中绩效运行监控的结果运用。

不断加强对各预算单位绩效信息的适时跟踪监控，利用事中绩效监控对部门预算执行情况和项目实施情况开展“双监控”，督促项目单位加快项目实施进度，发现预算支出绩效运行与原定的目标发生偏离时，及时予以纠偏，保障目标的实现,从而提高资金使用效率。

（三）强化完善预算绩效管理机制。

一是强化财政监督，完善预决算管理制度，不断完善预算管理一体化系统中的预算绩效管理功能；二是加强与相关部门沟通，完善指标评价体系；三是推进第三方评价体系建设，加强对第三方评价机构的业务指导和监督。四是在预算绩效管理中增加新亮点，为进一步提

高预算绩效管理工作质量，并从“认识”“创新”“提质”“改革”“作风”“理念”“结果”等七个方面进行提升，使仁和区预算绩效管理工作质量迈上新台阶。

附件：2023 年重点绩效评价报告



攀枝花市仁和区财政局

2024 年 3 月 1 日