

# 岳阳市财政局 2022 年度预算绩效管理工作报告

2022 年是我市全面实施预算管理提质增效年。按照中央省市决策部署，我市财审协同联动，围绕财政改革中心工作，以绩效考核为抓手，坚持问题导向，注重结果导向，硬化责任约束，筑牢绩效闭环，打造岳阳“绩效财政”，聚力将省市全面实施绩效管理目标落实落地。

## 一、主要工作情况

**（一）强化制度建设，绩效管理流程全覆盖。**自 2019 年以来，岳阳绩效主导制度建设先行先试。于 2020 年在全省率先以两办名义出台市级绩效管理实施办法，创新建立“五挂钩、五约束”应用机制；相继以政府办名义出台市级事前绩效评估管理办法，会同市审计局联动出台市级绩效监控管理办法；围绕绩效管理工作环节，在转发部省两级制度文件的同时，先后补充制定了市级绩效自评操作规程、市财政局内部风险防控办法与内部工作规程等制度性文件，指导督促市直部门及县市区财政部门协同完善预算绩效管理相关工作机制。实现制度性流程全覆盖，让政府和部门绩效“有章可循”，切实将权利关进制度“笼子”。

**（二）强化源头管控，事前绩效评估全覆盖。**在全省率先以市政府办名义出台事前绩效评估管理办法，建立事前绩效评

估机制,明确市直部门新增重大项目(300万元以上)和政府投资项目、新出台或修订财政支出政策,均需开展事前绩效评估,实现新增重大项目和政策事前绩效评估全覆盖。明确市直各部门在申报预算时,需向财政部门同步报送事前绩效评估报告。自2018年以来,在专项债项目申报入库前,每年选择部分支出内容或标准不够明确、资金投入测算依据不够充分的新增重大项目和政策,协同项目单位委托第三方进行事前绩效评估,评估结果作为预算安排的重要依据。2021-2022年实施财审联动,将债券资金事前绩效评估置于绩效管理前端并实现全覆盖,重点督导5个项目单位实施事前绩效评估,涉及投资39.68亿元,其中申请专项债24.27亿元。2023年预算编制前,利用财政预算一体化系统设置,新增专项务必提供事前绩效评估报告,未按要求开展事前绩效评估的,原则上不予审批。严格按照“无绩效无预算”原则,狠抓源头管控,把好预算编制“第一关”。

**(三) 强化目标导向,绩效目标管理全覆盖。**市直部门在预算一体化系统申报环节全面编制部门整体、政策和项目绩效目标。资金跟着项目走,“一上”无限额规定,新增资金与目标工作量匹配,并逐项确定具体绩效责任人,实现绩效目标全覆盖。市财政局按照“绩效目标审核未通过不得安排预算”的要求,采取财政部门审核和第三跟踪评审相结合,实现对所有资金绩效目标的全面编审,以及绩效责任的全面压实。继2022年试点向市人大报送专项资金绩效目标文本草案,2023年正在编

制“预算+绩效”双草案，重点项目预算、项目内容和绩效目标全面提供人大代表审查，经市人代会批准后，项目绩效目标与部门预算同步批复。2022年组织第三方对全市54家（不含涉密单位与四大家）一级预算部门及132家二级预算单位共计186家部门整体支出及494个专项支出进行绩效目标审核，涉及资金38.63亿元；2023年增加系统编审窗口，对标《岳阳市预算绩效管理指标汇报》，实施“二上二下”一对一跟踪把关，规范编制绩效目标前移为“花钱问效”关键关口。

**（四）强化过程监控，绩效运行监控全覆盖。**在全省率先以市财政局、市审计局名义联合印发《岳阳市预算绩效监控管理办法》，采用“日常过程监控（自行监控）”和“财审集中监控（重点监控）”相结合方式，从绩效目标实现程度和预算执行进度两方面，对所有预算资金实行“双监控”，并试点针对绩效偏差实施“蓝黄红”三色提示性预警监控机制。绩效监控范围扩展到部门整体支出、财政支出政策和单列专项，以及追加的资金项目皆已纳入监控，绩效监控全面嵌入预算执行全过程。2022年，对表市本级年度绩效目标批复的部门整体支出和100万以上的专项支出，组织第三方进行绩效目标运行跟踪监控，涉及整体支出44.19亿元（含追加8.42亿元）、专项支出6.18亿元；同时择选7个项目资金进行重点绩效监控，涉及资金3.55亿元。上半年财审联动对绩效运行评价较差的（如：市教体局等15家预算单位）33个项目预算按下暂停键，督促相关单位重新

申报目标再落实，涉及整改资金 1.79 亿元；11 月份对项目进度或预算执行进度缓慢，偏离 60%以下的 11 家部门整体支出及 27 个专项支出，下发绩效偏差预警提示函，予以红色警示；通过财审绩效监控，对预算资金的产出和效果及时进行统计测算和跟踪分析，对预算执行缓慢、绩效目标完成程度较低的项目，逐项分析偏差并给予提示，或提出相关纠偏建议，督促部门加快预算执行和项目实施进度，确保资金使用进度相对均衡匹配。

**（五）强化提质扩面，绩效评价管理全覆盖。**岳阳绩效采用“预算部门自评”与“财审重点评价”相结合的方式，对财政资金使用情况开展绩效评价，部门绩效自评实现项目和整体支出全覆盖，财审滚动对预算部门选项实施重点评价。2020 年，响应省厅改革部署，探索开展财政“四本预算”绩效评价，政府购买限务、政府采购项目、政府债务项目，以及非税收入与支出等重点领域绩效评价。2022 年，市本级组织预算单位对 2021 年实施的所有项目支出（不含因项目取消收回全部预算资金的项目）和部门整体支出（不含整体涉密部门）全部开展单位自评，强调应评尽评并向社会主动公开。财审组织 2 家第三方分组对所有自评报告质量进行对标再评价，并出具绩效目标自评质量评价报告。经财审联动综合评议，对市农业农村局等 18 个部门整体支出，市住房保障服务中心等 10 个专项支出，共计 28 家优秀单位给予表彰通报。按照财审联动年初制定的绩效管理实施方案，2022 年财审绩效评价选项以产出绩效为导向，聚焦

资金使用与项目管理存在的短板弱项。首次扩面对涉粮资金、政府融资担保等多个新领域,分类实施重点评价:一是针对 2021 年预算执行的城市公交专用道等 14 个支出项目开展重点评价,对 2022 年预算安排的粮食千亿产业工程等 6 项资金运行情况开展跟踪监控。二是启动市县财审联动,督导 11 个部门自行开展重点绩效评价,年度评价规模涉及财政资金 75.15 亿元,相比上年同期(39.85 亿元)增幅 88.6%。全年累计完成重点评价个数、总额及覆盖面再创历史新高。

**(六) 强化整改提升,评价结果运用全覆盖。**逐步实行绩效管理“五挂钩、五约束”机制,是岳阳绩效的应用灵魂。主要在于落实绩效结果反馈机制和问题整改责任制,切实将财审绩效评价结果与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩,形成反馈、整改、提升的良性循环。2021-2022 年,市本级委托第三方先后对 43 个重点项目支出(含整体支出)开展财审绩效评价,评价结果与整改结果的专题报告及时上报市政府,同时报送市人大备案审查,并主动向社会公开。针对 2022 年重点绩效评价报告涉及 20 家项目单位的 50 个问题点,财审联动组与驻局纪检组协同成立督导组,跟踪督导问题整改不留死角,问题销号清仓见底。2022 年评价结果应用建议涉及调整资金 20.93 亿元。取消和压减 9 个部门的整体支出与专项预算 1248 万元;督促落实 2021 年被评价项目资金调整预算 1.13 亿元,收回 2 个在建项目沉淀资金 5778 万元;2022 年绩效评价所涉及的其它

项目资金调整及收缴资金，将在后续对标对表应用整改落实。

今年以来，岳阳市创新绩效管理特色工作得到了财政部及省财政厅充分认可。岳阳政府采购领域绩效管理尤为突出，于2022年5月在财政部网推送《湖南省岳阳财政：深化“放管服”优化政采环境》；岳阳绩效在财政厅官网上先后推介发布了岳阳财政《五挂钩五约束 严格预算绩效管理》《抓实“六项”工作强化绩效管理》《分块建模 分类指引 分级构建绩效指标体系》《坚持三导向四举措 切实引导第三方参与绩效管理》《做实财审联动 筑牢绩效管理闭环》等特色经验材料。

## 二、市县联动情况

**（一）普及全员绩效管理理念。**岳阳绩效管理业务培训，领导重视，全员响应。疫情当前，岳阳绩效先后在多个市直部门组织管理系统绩效管理人员举办业务专题培训；会同市审计局组织绩效评价第三方集中培训与分项进点培训；市县联动在华容县主办2022年全市绩效管理工作培训，年度培训人数达500人次，实现了绩效骨干力量培训全覆盖。

**（二）争先创优推动市县联动。**全市13个县市区财政局严格按照省市预算绩效管理工作要求，协同推进市县财审联动，推动岳阳预算绩效管理改革实现新突破，见到新气象。根据县市区财政局上传的考评资料，结合2022年绩效管理动态实施情况，经综合评定：华容县、岳阳县、云溪区、岳阳楼区、湘阴

县 平江县、临湘市、汨罗市等 7 家成绩为优；君山区、经开区、屈原区、南湖新区、城陵矶新港区等 5 家成绩较优。各县市区亮点工作成效突出，各有特色。

县市区 财政局	2022 年亮点	2021 年考 评情况
岳阳县	引入智力支持,引导第三方参与目标会审、重点监控、重点评价和指标库梳理工作.	省优秀
平江县	推动绩效管理进入内控资金监管,督促项目负责人参与绩效全周期,形成“大绩效”管理局面。	省优秀
临湘市	以绩效考核为导向,优化成本控制,切实用合理的指标体现资金绩效目标。	省优秀
汨罗市	财审联动下真功夫,做强绩效目标管理,提升财政政策实施效果。	省优秀
湘阴县	推进财政与人大财经工委联动,实现“预算+绩效”双草案,评价结果与政府绩效考评挂钩。	省优秀
华容	切实完善县级预算绩效一体化模块操作,多维联动开展全面预算绩效管理示范县创建。	省优良 市优秀
云溪区	强化评价结果应用,形成评价、整改与应用良性循环,提高以评促管实效。	省优良 市优秀
君山区	财审联动,加持第三方参与,将预算绩效、财政监督紧密衔接,形成监管合力	省优良 市优秀
岳阳楼 区	依据防疫资金使用特点,量身定制其绩效指标体系,增强绩效管理意识。	市优秀
经开区	依托预算管理一体化系统,做实绩效目标,做优绩效评价结果应用。	市优秀
新港区	引入第三方参与评价,以结果为导向,财审监管协同发力。	市优良
南湖 区	以日常监控与财政重点监控相结合,重点关注项目进度,引导第三方参与现场核查。	市优良
屈原 区	建立重大项目事前绩效评估常态化机制,突出强调项目产出和效益。	市优秀

### 三、主要存在问题

岳阳绩效主导争先创优，砥砺前行，但也面临 2 大问题的困惑，还需要我们在今后工作中切实加以解决。

**（一）部门绩效联动意识不足。**岳阳财审联动机制走在全省前列，但部分预算单位仍存在“重支出轻绩效”思想，“花钱问效”主体责任感不强，部门财务管理与项目管理尚缺乏责任联动，内部职责不明，“我要讲绩效”的主动意识不强，全过程责任落实还不够到位。

**（二）是绩效指标衡量应用不够。**项目申报部门与单位承担绩效目标指标设置主体责任，但受单位重视程度、专业水平影响，所填列的绩效指标较为宽泛粗略，细化量化程度不够，指标设置不尽合理，含意过空，导致后续绩效评价难以衡量应用。

### 四、下一步工作思路及打算

**（一）巩固全面实施成果。**贯彻落实中央省市关于全面实施预算绩效管理的改革部署，充分发挥财政部门主导作用，强化预算部门主体责任，完善县市区绩效管理考评机制，加快推进岳阳市县全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系建设，巩固预算绩效一体化实施成果。

**（二）扩面健全评价体系。**在 2022 年编辑《岳阳市预算绩效管理指标汇编》基础上，继续组织预算单位及第三方力量，

加快对绩效指标尤其是个性指标的研究设计和修订补充,逐步形成涵盖各类支出,突出岳阳绩效特色的评价标准。

**(三) 前移绩效管理关口。**认真落实省厅关于作好事前绩效评估与事中绩效监控管理的新要求,对标 2022 年岳阳市政府办印发的《岳阳市市级财政支出事前绩效评估管理办法》以及岳阳财审联动出台的《岳阳市预算绩效运行监控管理办法》,推进绩效管理关口前移,做强事前评估,做准绩效监控。

岳阳市财政局

2022 年 12 月 20 日

