

阿坝州财政局关于 2019 年 财政支出绩效评价工作开展情况的报告

为进一步深化财政支出绩效评价改革，提高财政资金使用效益，根据《财政厅关于开展 2019 年政策和项目支出绩效评价工作的通知》（川财绩〔2019〕5 号）、《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》（川委发〔2019〕8 号）、《全省预算绩效管理工作推进方案》（川财〔2019〕68 号）等文件精神，遵循“全面覆盖、规范实施、确保质量、注重实效”的工作原则，2019 年，我局继续推进财政绩效评价工作。现将本年度财政支出绩效评价工作情况报告如下。

一、绩效评价情况

近年来，州财政通过建体系、强培训、限进度、严责任等措施全面推进财政资金绩效评价工作有序开展，逐步形成了制度健全、覆盖广泛、评价专业、注重实效的绩效评价工作机制。2019 年，遵循中共中央国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》文件精神，狠抓贯彻落实，州级财政选择确定了 101 类项目和 3 个财政政策覆盖全州 13 个县（市），涉及资金量 66.14 亿元，较上年增加 26.11 亿元，增长 65.22%。今年，州本级首次选取了 2018 年省级财政社区建设及其他民政事业补助、2018 年民航发展基金转移支付及 2018 年解决历史遗留问题和改革成本 3 个项目开展绩效评

价，实现了财政重点评价内容由一般公共预算向政府性基金预算、国有资本经营预算拓展。各县（市）组织评价项目 790 个，评价资金 17.92 亿元，较上年增加 6.45 亿元，增长 56.23%。州本级和各县（市）共选取 237 个部门开展了整体支出绩效抽查复评。

2019 年，州级财政绩效评价广度和深度不断延伸，机制不断完善，建立了涵盖项目支出、部门整体支出、财政政策等多层次的绩效评价体系，探索开展预算绩效事前评估。

机制建立完善，确保制度先行。2019 年，州财政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，建立健全与绩效管理相适应的机制。

一是印发《阿坝州财政支出绩效评价管理办法》、《阿坝州财政支出绩效评价操作规程》（阿州财预〔2018〕9 号）、《2019 年阿坝州财政支出绩效评价工作方案》（阿州财预〔2019〕32 号）文件，明确责任分工，完善评价操作规程。为绩效评价工作提供政策依据和操作指引，再配合之前已有的《阿坝州预算绩效目标管理办法》等相关文件，形成了既有横向管理又有纵向实施落地的预算绩效管理制度。

二是按照《委托第三方机构参与州级财政绩效评价管理办法》，用制度规范、约束第三方机构参与绩效评价工作，提高评价结果客观公正性。

三是实行“工作证管理制度”。绩效评价工作证由州财

政局统一制作、统一管理、统一发放、凡参加年度绩效评价的全体工作人员，不论是第三方评价机构，还是财政局科室相关人员，不论是项目支出评价、政策评价，还是部门整体支出评价、事前绩效评估，所有工作人员均须按要求持证上岗、无一例外。

开展报告评审，严把报告质量。今年州财政局继续组织召开第三方绩效评价报告评审会。局相关领导及业务科室负责人对101类项目和3个财政政策支出绩效评价进行了集中会审，这次评审既是对受托开展绩效评价工作的第三方机构出具的绩效评价报告的质量评审，也是对第三方机构工作质量和水平的一次检阅。通过评审，进一步提高绩效评价的质量，规范和提高第三方机构的绩效评价水平，促进第三方机构绩效评价工作不断完善。

强化问题导向，注重评价实效。一是加强评价结果督促整改。州财政负责督促各部门、各县（市）对评价中存在的问题进行整改落实，对评价中提出的重大问题未及时整改或整改不到位的，暂缓下一年度相关项目预算资金安排，已安排资金的可暂缓拨付。对预算完成率低、资金闲置时间较长、金额较大的预算部门（单位），州财政从严安排相关资金。由于特殊原因造成资金闲置的，由预算部门（单位）做出书面说明。书面说明理由不充分的，财政部门收回资金或将已安排的部分予以核减，根据项目开展情况再做安排。资金安排减少、资金拨付暂停或者取消的，由州财政报州政府批准后执行。二是强化评价结果与预算安排结合。财政部门将把

财政支出绩效评价结果作为资金是否列入年度预算或者支出项目库、预算调整和以后年度预算安排的重要依据。对评价结果为优的项目，在安排资金时优先保障；对评价结果为良的项目，根据项目实际情况确定支持额度，从严从紧安排，在与政策不抵触的情况下，减少安排或统筹资金预算；对评价结果为低或差的项目，原则上取消该项目资金的后续安排。三是提升绩效评价公信力。按照政府信息公开有关规定和“谁实施、谁公开”的原则，主动公开绩效评价结果，逐步提高预算绩效管理工作的透明度。将绩效评价结果报同级人民政府并在政府门户网站上进行公开，回应社会关注，接受社会监督。

二、主要成效

通过绩效评价的持续深入开展，全州财政管理水平和财政支出绩效不断提高。

一是绩效评价范围不断拓展。2019年，各县（市）、州直各部门以绩效评价为抓手，加强对州委州政府关心、社会关注的重大民生工程、脱贫攻坚任务等项目开展绩效评价。全州项目评价资金量总量较上年增加26.11亿元，其中重大民生等项目占90%以上。

二是绩效理念逐步树立。对预算绩效评价工作的态度逐渐由“被动接受”变为“主动实施”，部门编制预算时填报整体支出绩效目标和项目支出绩效目标，强化绩效目标的前置管理作用，实现与预算“编审同步、上会同步、批复同步、公开同步”。通过设定绩效目标，部门自我约束意识及责任

意识明显提高，“使用财政资金要进行评价，必须讲究效益”的理念逐步形成。

三是支出结构不断优化。从单纯的、文字化的事后绩效评价转变以绩效目标管理、事前评估、事中绩效监控相结合的预算绩效的管理方式、行为方式，把预算编制与部门发展规划和绩效目标联系起来，并进行跟踪问效。一方面，促使预算编制更科学、更规范，有利于财政部门优化财政支出结构，合理分配资金，使有限的财政资金发挥更大的效益。另一方面，通过开展绩效评价，在项目单位找出项目开展过程中存在的问题及其原因，促使预算部门和单位积极采取措施，加强项目的规划与科学论证，健全项目资金的核算与管理制度，改进资金使用管理方式，逐步形成自我约束、内部规范的良性机制，提高了管理水平和资金使用效益。

四是协作合力显著提升。通过各县（市）、州直各部门和社会中介机构、项目实施单位的通力合作和广泛参与绩效评价工作，进一步提高了各县（市）、州直各部门对预算绩效管理工作的认识。各级财政部门之间、财政与主管部门及社会各方之间的沟通更加顺畅、配合更加紧密，依法理财、科学理财、为民理财的整体合力得以显著提升。

三、评价发现的主要问题

（一）部门整体预算评价方面

1. 预算编制不准确。州财政局复评的 29 个州直部门中有 16 个部门 2018 年部门预算编制准确性还有待加强。

2. 绩效编制不科学。州财政复评的 29 个州直部门中有 1

个部门未开展绩效目标编制工作，19 个部门绩效目标编制不明确、未量化，相关支出预算绩效目标构成情况不清晰、目标未明确量化，填报不完善、不合理。

3. 绩效评价不完整。州财政复评的 29 个州直部门中有 27 个部门中期评估工作开展不深入，年末结余注销资金较多；24 个部门绩效评价项目覆盖率过低；27 个部门绩效信息未及时公开。

4. 收支管理不规范。州财政复评的 29 个州直部门中有 24 个部门存在利息收入未及时上缴国库；12 个部门存在“三公”经费超预算的问题；21 个部门存在“三公”经费、会议费、培训费、差旅费超标准、违规问题；1 个部门存在坐支现金问题；14 个部门存在预算执行进度缓慢的问题；

5. 资产管理不规范。州财政复评的 29 个州直部门中有 5 个部门存在资产账实不符；5 个部门存在资产入账不及时问题；1 个部门存在资产闲置问题。

6. 财务会计管理不规范。州财政复评的 29 个州直部门中有 2 个部门会计科目设置错误；10 个部门存在原始票据要素不齐问题；16 个部门存在附件不齐问题；13 个部门存在审批滞后问题；10 个部门存在报账不及时问题；5 个部门存在假发票列支问题；4 个部门存在档案管理不规范问题；2 个部门存在账表不一致问题；2 个部门存在资金下拨不及时问题。

7. 政府采购管理不规范。州财政复评的 29 个州直部门中有 19 个部门存在政府采购实施计划与政府采购预算编制

及执行准确率较低。

8. 主体责任落实不到位。州财政复评的 29 个州直部门中有 2 个部门内控制度不完善、未严格执行内控制度；3 个部门未执行“三重一大”。

（二）项目支出评价方面

1. 项目管理制度不够规范健全。全州 104 个中央省州级项目中有 63 个项目存在未按照项目情况设置项目绩效目标或绩效目标设置较粗略，量化程度不够，部门自评工作较简略，绩效评价手段和方法有待优化，绩效自评组织实施不够规范；2 个项目前期论证不充分，导致项目无法落地；7 个项目未结合当地实际情况制定项目相关规划、和指导意见，县级政策还需进一步完善，未制定相关的管理办法。

2. 项目组织管理不规范。全州 104 个中央省州级项目中 23 个项目存在资金使用不及时，预算执行率较低；31 个项目存在资金使用不规范，会计核算不规范、财务管理制度不健全的问题；15 个项目存在财务资料、项目资料不齐或项目资料要素不全的现象；12 个项目存在审批程序和采购程序不规范、公示期不足、在项目公示期内签订合同、未按照规定补助，招标流于形式等问题；2 个项目不同程度存在超范围使用专项资金。

3. 项目实施进度缓慢，项目完成率低。全州 104 个中央省州级项目中有 58 个项目存在未严格按照方案实施、建设数量不足的情况，项目尚未完成全部目标任务，项目实施进度缓慢或未实施项目，导致项目完成率低；1 个项目存在项

目完成量与项目竣工验收报告中验收数据不符；12个项目管理不到位，后期管理不完善，导致项目完成质量不高。

4. **项目效益发挥不明显。**全州 104 个中央省州级项目中有 39 个项目存在项目资金未使用或资金使用率较低，宣传受益面及影响力不高，未产生项目效果。

（三）财政政策绩效评价方面

1. **财政政策执行方面。**全州财政政策 3 个项目存在未制定年度资金计划，未按实施方案计划完成，决策手续不全，资金使用审批手续不全，资金使用率低。

2. **会计基础工作不规范。**全州财政政策 3 个项目存在未取得正式发票，发票开具不规范，资产闲置及缺失、超范围列支资金、未批先建、资金未通过财政直接支付给施工方、虚假证书信息、竞争性谈判程序不合规等情况。

3. **项目管理不规范。**全州财政政策 2 个项目存在资金使用不及时，导致预算执行率较低；后续管护及资金使用监管未落实到位；项目质量存在缺陷，后续持续运行力欠佳，未制定后续维护制度。

四、下一步工作安排

（一）全面实施预算绩效管理。2020 年逐步构建全方位预算绩效管理格局，建立全过程预算绩效管理链条，完善全覆盖预算绩效管理体系，遵循“全面覆盖，规范实施，确保质量，注重实效”的工作原则，继续完善绩效评价项目库，实施项目库动态监管，加快信息系统建设，创建综合管理平台，建立绩效评价工作联系机制，有序规范高效管理评价人

员队伍、提高评价工作效率，继续推进全面实施预算绩效管理。

（二）有力促进绩效深度融入预算。2020年，为进一步健全预算监控机制，及时跟踪监控预算绩效目标实施情况，促进实现绩效目标，州财政将从事前预算绩效评估、事中预算绩效监控、事后预算绩效评价、预算绩效目标管理和预算绩效结果应用上取得成效，加快建立现代财政制度，建立全面规范透明、标准科学、约束有力的预算制度，以全面实施预算绩效管理为关键点和突破口，解决好绩效管理中存在的突出问题，推动财政资金聚力增效，提高公共服务供给质量，增强政府公信力和执行力。有力促进绩效深度融入预算，继续做深做实绩效目标、积极开展绩效监控、深度拓展绩效评价、严格实施结果应用。

（三）继续完善绩效评价结果应用。建立全面规范透明、标准科学、约束有力的预算制度，全面实施预算绩效管理。运用绩效评价结果是绩效管理落到实处、取得实效的关键，也是全部工作的落脚点，一是继续推动绩效数据管理工作，在财政系统和部门之间实现数据共享。二是建立绩效评价结果与预算安排挂钩机制，切实强化绩效评价结果应用，严格预算挂钩，将绩效评价结果作为预算安排的重要依据。三是建立绩效评价激励机制。预算绩效管理工作考评结果予以公开和通报。预算绩效评价结果纳入县（市）党委政府、州直各部门目标考核范畴，以建立绩效问责机制。

附件 1

州级重点项目绩效评价情况表

项目名称	绩效评价得分
2018 林业生态保护恢复资金	98.67
2018 年科技创新资金	98.40
2018 年宜居县城建设专项资金	96.67
2018 年林业改革发展资金项目	96.36
2018 年组织干部培训费	95.00
2018 年脱贫攻坚专项扶贫资金	94.90
2018 年城镇污水城乡垃圾处理设施建设三年推进方案项目专项资金	94.44
2016-2018 年国家重点生态功能区转移支付	94.04
2018 年国省干线公路小修保养	94.00
2018 年重度残疾人护理费	93.90
2018 年民航发展基金转移支付	93.00
2016-2018 年革命老区转移支付区转移支付资金	91.20
2018 年城乡居民养老保险省级配套资金	91.18
2018 年藏区新居补助资金	91.17
2018 年旅游发展专项	91.09
2018 年地方财政支持金融发展资金	91.00
2018 年自主就业退役士兵地方经济补助	91.00
2018 年产粮大县奖励资金	90.73
2018 年城乡低保省级配套	90.33
2018 年高中经济困难学生助学金	90.00
2018 年免除作业本费	90.00
2018 年农村综合改革资金项目	89.97
2018 年科技成果转化资金	89.40
2018 年追加阿坝师院智慧教室改造经费	89.00
2018 年体育竞赛经费	88.91
2018 年建档立卡经济困难学生学费及生活补助	88.64
2018 年十五年免费教育学前经费	88.50
2018 年困难残疾人生活补助	87.67
2018 年度农村饮水安全巩固提升工程中央预算内投资支出预算	87.59
2018 年人才发展专项及干部培训费	87.30
2018 年州本级寄宿制学生生活补助	87.00

州级重点项目绩效评价情况表

项目名称	绩效评价得分
2018 年建档立卡贫困人口代缴医疗保险	87.00
2018 年追加州国土局地质灾害综合防治项目勘察设计费	87.00
2018 年基本药物制度改革补助	86.15
2018 年州级临时救助基金	86.03
2018 年第十七届西博会	85.95
四姑娘山栈道建设项目	85.00
2018 年科三费（州级）	84.99
2018 年追加阿坝师院标准化考场改造经费	84.92
2018 年追加四姑娘山管理局改建科普教育基地缺口资金	84.73
2018 年水利发展资金项目	83.98
2018 年州级离休干部医疗补助	83.92
2018 年文化活动经费	83.68
2018 年就业创业补助资金	83.45
2018 年社会科学专项资金	83.40
2018 年残保金对应安排	83.01
2018 年阿坝州质量奖奖补资金	83.00
2018 年省级交通资金	82.82
2018 年文艺创作基金	82.50
2018 年县级公立医院取消药品加成州级补助	82.00
2018 年省级扶持民族地区教育发展专项（民族地区教育发展十年行动计划）资金	81.80
2018 年林业企业离退人员统筹外费用及职教幼教退休教师待遇	81.75
2017 年州级村级基层组织活动和村运行维护经费	80.89
2018 年基本公共卫生	80.70
2018 年城乡医疗救助	80.56
2018 年养老服务体系	80.40
2018 年州级村级基层组织活动和村运行维护经费	80.18
2018 年省级财政社区建设及其他民政事业补助	80.07
2018 年项目管理费	80.00
2018 年森工企业职工医疗保险	79.50
2018 年农村公路养护补助资金	76.81
四姑娘山休息亭及环卫设备项目	76.51
2018 年农业生产保险	76.38
2018 年中央和省、州公共文化服务体系建设专项资金	74.08
2018 年农业生产发展及农村基础设施建设专项资金	74.08

州级重点项目绩效评价情况表

项目名称	绩效评价得分
2018年“十三五”规划全州重点交通基础设施建设项目前期费	73.92
2015-2016年国家重点生态功能转移资金生态治理项目	73.50
2018年全州土地整治项目	70.50
2018年安全生产专项资金	70.20
2018年城乡居民医疗保险	65.50
2018年科技应用技术研究与开发资金	61.81
2018年营养改善计划省试点州级经费	60.89
2018年中央财政长江经济带生态修复奖励资金	60.00
2018年十五年免费教育高中经费	60.00
2018年科技条件能力建设和技术推广示范专项资金项目	58.88
2018年追加州旅发委旅游扶贫项目资金	58.50
2018年艾滋病防治	58.26
2018年追加2018年州级文化产业发展专项资金	56.20
2018年计生事业经费配套	44.51
2018年州级教育专项资金	43.88
2018年州级教育资金	43.88
2018年卫生改革支出	40.38
2018年电子商务发展专项资金	40.32
2018年中央电子商务进农村示范补助资金	38.17
2018年环境保护专项资金	37.67
2018年工业发展资金	27.80
2018年农业产业化项目银行贷款财政贴息专项资金	27.60
2018年旅游发展基金补助地方项目资金	18.00
2018年追加阿坝师院图书馆取暖工程专项经费	16.50
2018年追加阿坝师院建设网络安全科普与技能培训基地经费补助	10.00

附件 2

2019 年县（市）财政绩效评价排名表

地区	总分	项目评价得分（满分 100 分，权重 70%）	绩效管理得分（满分 100 分，权重 30%）	排名
小金县	88.29	91.63	80.50	1
金川县	84.55	82.21	90.00	2
九寨沟县	83.48	76.4	100.00	3
茂县	82.77	76.45	97.50	4
黑水县	79.81	81.01	77.00	5
松潘县	78.51	76.16	84.00	6
阿坝县	76.75	82.64	63.00	7
红原县	75.74	72.63	83.00	8
若尔盖县	74.99	81.41	60.00	9
理县	74.35	78.79	64.00	10
汶川县	72.43	74.67	67.20	11
马尔康市	71.35	75.35	62.00	12
壤塘县	71.22	79.88	51.00	13

附件 3

2019 年州级部门整体支出绩效评价财政抽评部门得分表

单位	得分	排名
州民宗委	88.40	1
州广播电视台	83.39	2
州商务和经济合作局	82.84	3
州司法局	82.50	4
州公路局	81.63	5
州审计局	81.58	6
州医疗保障局	80.59	7
州农业农村局	80.25	8
州林业和草原局	79.88	9
州文体旅局	78.86	10
州经济和信息化局	78.77	11
州交通运输局	78.57	12
州卫生健康委员会	78.12	13
州机构编制委员会	77.94	14
州发展改革委	77.78	15
州人力资源和社会保障局	77.60	16
州统计局	77.39	17
州自然资源局	77.18	18
州住房和城乡建设局	77.10	19
州委政研室	76.78	20
州委党校	76.24	21
州科学技术局	76.10	22
州扶贫开发局	75.51	23
达古冰川管理局	75.09	24
州市场监督管理局	75.06	25
州公安局	74.96	26
州教育局	74.06	27
黄龙管理局	70.65	28
州民政局	68.27	29