



# 全面实施预算绩效管理 推动县级财政工作高质量发展

—财政预算绩效管理工作培训

翁源县财政局  
曾 媛



**全国第2，全省第1**

这一傲人的成绩是什么成绩？  
是如何取得的呢？



近日，财政部通报了2020年度县级财政管理绩效综合评价排名（全国共1862个县（市）参与评价，市辖区不参与）

**翁源县**取得了**全国排名第2，全省排名第1**的好成绩。

本次县级财政管理绩效综合评价分别从规范预算编制执行、优化支出结构、增强财政可持续性、加大预决算公开4大方面指标进行量化评比。

其中：我县的规范预算编制执行取得了40分满分的优异成绩，这得益于我县科学、精准的预算编制，在此，**预算绩效管理**发挥了至关重要的作用。那么，什么是预算绩效管理呢？预算绩效管理工作又该如何开展呢？



# 目 录

## 一、预算绩效管理概述

- 1、预算绩效管理内涵
- 2、中央、广东省、翁源县的相关政策解读
- 3、如何理解全面实施预算绩效管理
- 4、预算绩效管理过程、作用及意义
- 5、我县全面实施预算绩效管理主要做法

## 二、做优绩效目标

- 1、如何理解预算绩效目标
- 2、绩效目标管理重要性
- 3、绩效目标三要素
- 4、如何更好设置绩效目标（后含实际举例）

## 三、做硬评价结果

- 1、绩效评价结果应用
- 2、评价结果如何与预算编制挂钩



# 一、预算绩效管理概述

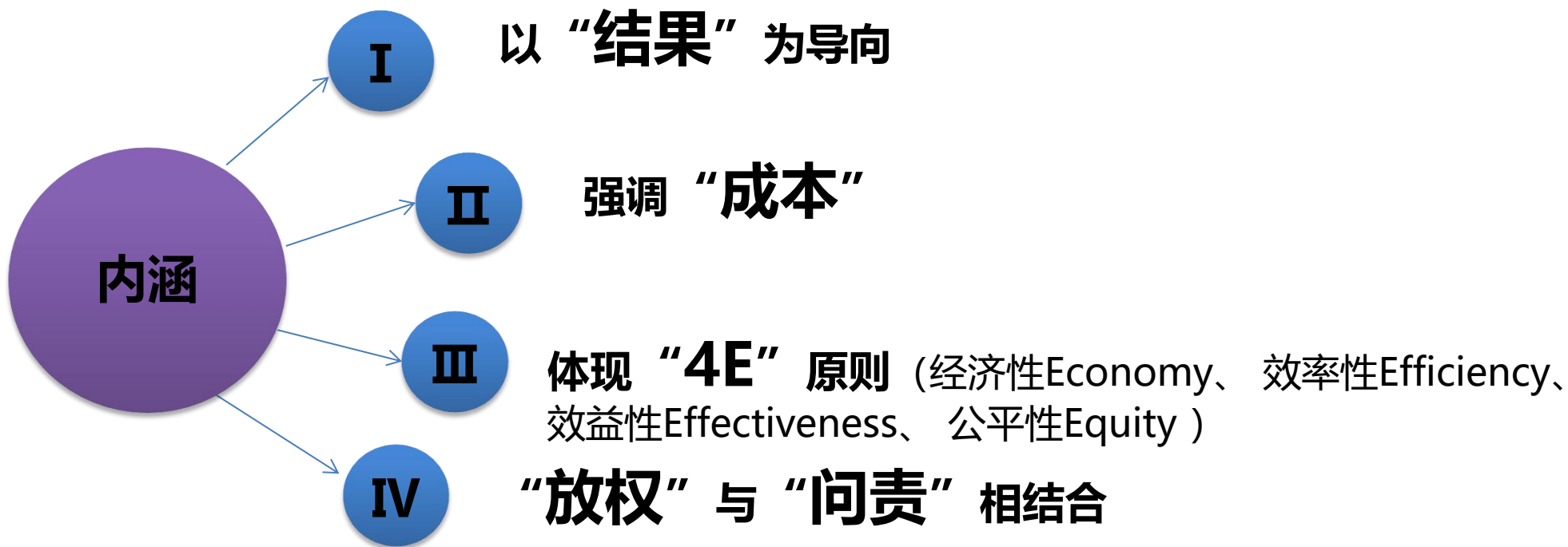
## 1.1 “预算绩效管理” 内涵

**概念：**所谓预算绩效管理，是以“预算”为对象开展的绩效管理，也就是将绩效管理理念和绩效管理方法贯穿于预算编制、执行、监督的全过程，并实现与预算管理有机融合的一种预算执行管理模式。

**“绩”** 即资金的产出，具备数量、质量、时效和成本四个方面特性； **“效”** 即资金的效果，包括经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、服务对象满意度等。

# 绩 效

在效果确定的时候，让预算**最小化**；  
在预算确定的时候，让效果**最大化**。



**花钱必问效，无效必问责**



000205

# 中共中央文件

中发〔2018〕34号



## 中共中央 国务院关于 全面实施预算绩效管理的意见

(2018年9月1日)

全面实施预算绩效管理是推进国家治理体系和治理能力现代化的内在要求，是深化财税体制改革、建立现代财政制度的重要内容，是优化财政资源配置、提升公共服务质量的关键举措。为解决当前预算绩效管理存在的突出问题，加快建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，现提出如下意见。

### 一、全面实施预算绩效管理的必要性

党的十八大以来，在以习近平同志为核心的党中央坚强

- 1 -

领导下，各地区各部门认真贯彻落实党中央、国务院决策部署，财税体制改革加快推进，预算管理制度持续完善，财政资金使用绩效不断提升，对我国经济社会发展发挥了重要支持作用。但也要看到，现行预算绩效管理仍然存在一些突出问题，主要是：绩效理念尚未牢固树立，一些地方和部门存在重投入轻管理、重支出轻绩效的意识；绩效管理的广度和深度不足，尚未覆盖所有财政资金，一些领域财政资金低效无效、闲置沉淀、损失浪费的问题较为突出，克扣挪用、截留私分、虚报冒领的问题时有发生；绩效激励约束作用不强，绩效评价结果与预算安排和政策调整的挂钩机制尚未建立。

当前，我国经济已由高速增长阶段转向高质量发展阶段，正处在转变发展方式、优化经济结构、转换增长动力的攻关期，建设现代化经济体系是跨越关口的迫切要求和我国发展的战略目标。发挥好财政职能作用，必须按照全面深化改革的要求，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。

### 二、总体要求

(一) 指导思想。以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中全会精

- 2 -

## 二、总体要求

坚持新发展理念，紧扣我国社会主要矛盾变化，按照高质量发展的要求，紧紧围绕统筹推进“五位一体”总体布局和协调推进“四个全面”战略布局，坚持以供给侧结构性改革为主线，创新预算管理方式，更加注重结果导向、强调成本效益、硬化责任约束，力争用3—5年时间基本建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，实现预算和绩效管理一体化，着力提高财政资源配置效率和使用效益，改变预算资金分配的固化格局，提高预算管理水平 and 政策实施效果，为经济社会发展提供有力保障。

### (二) 基本原则

——坚持总体设计、统筹兼顾。按照深化财税体制改革和建立现代财政制度的总体要求，统筹谋划全面实施预算绩效管理的路径和制度体系。既聚焦解决当前最紧迫问题，又着眼健全长效机制；既关注预算资金的直接产出和效果，又关注宏观政策目标的实现程度；既关注新出台政策、项目的科学性和精准度，又兼顾延续政策、项目的必要性和有效性。

——坚持全面推进、突出重点。预算绩效管理既要全面推进，将绩效理念和方法深度融入预算编制、执行、监督全过程，构建事前事中事后绩效管理闭环系统，又要突出重点，坚持问题导向，聚焦提升覆盖面广、社会关注度高、持续时间长的重大政策、项目的实施效果。

——坚持科学规范、公开透明。抓紧健全科学规范的管理制度，完善绩效目标、绩效监控、绩效评价、结果应用等管理流程，健全共性的绩效指标框架和分行业领域的绩效指标体系，推动预算绩效管理标准科学、程序规范、方法合理、结果可信。大力推进绩效信息公开透明，主动向同级人大报告、向社会公开，自觉接受人大和社会各界监督。

——坚持权责对等、约束有力。建立责任约束制度，明确各方预算绩效管理职责，清晰界定权责边界。健全激励约束机制，实现绩效评价结果与预算安排和政策调整挂钩。增强预算统筹能力，优化预算管理流程，调动地方和部门的积极性、主动性。

# 中共广东省委文件

粤发〔2019〕5号



## 中共广东省委 广东省人民政府 关于全面实施预算绩效管理的若干意见

(2019年2月26日)

为贯彻落实党的十九大关于建立全面规范透明、标准科学、约束有力的预算制度，全面实施绩效管理的重要部署，深入推进我省预算绩效管理，根据中央《关于全面实施预算绩效管理的意见》精神，结合我省实际，提出如下意见。

### 一、总体要求

1. 指导思想。坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中全会精

### 2. 主要目标

到2020年，省级基本建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系。将预算绩效管理范围完全覆盖一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算四本预算，健全预算绩效管理制度体系，完善预算绩效管理配套措施，初步构建预算编制有目标、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。

到2022年，市县级基本建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系。绩效理念和方法深度融入预算管理，实现绩效管理与预算管理一体化，基本建成具有广东特色的预算绩效管理体系。

我县印发了《翁源县县级全面实施预算绩效管理工作方案（2020-2022年）》

主要是参照省全面实施预算绩效管理重点工作任务分工（61项），结合我县预算绩效管理工作开展情况，梳理细化出68项重点工作任务，落实各项重点工作任务责任分工和完成时限，明确我县全面实施预算绩效管理的工作步骤和时间节点。

**核心内容：**

到2022年，县级基本建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系。绩效理念和方法深度融入预算管理，实现绩效管理与预算管理一体化。

**重点工作任务：**

- 1.建立事前绩效评估机制。
- 2.优化预算绩效目标管理。
- 3.做好绩效运行监控。
- 4.加强绩效评价。
- 5.强化绩效结果应用。
- 6.推进绩效信息公开。
- 7.健全预算绩效管理制度。



## 1.3 如何理解全面实施预算绩效管理

### 全方位

根据预算绩效管理的原则和目标，统筹规划、分布实施、逐步构建覆盖各级政府、部门和单位、政策和项目的全方位预算绩效管理新格局。

建立全过程预算绩效管理链条。完善事前绩效评估机制、优化预算绩效目标管理、加强绩效运行监控、提升绩效评价质量、强化绩效结果应用、推进绩效信息公开。

### 全过程

### 全覆盖

实现所有财政资金、所有部门单位全覆盖。将预算绩效管理覆盖全口径预算，建立涵盖四本预算的绩效管理体系。

## 1.4 预算绩效管理的过程

13

将绩效理念和方法融入预算管理全过程，使之与预算编制、预算执行、预算监督一起成为预算管理的有机组成部分，形成一个综合系统。

### 预算编制有目标

入库申报和预算编制环节，申报和审核绩效目标。

### 预算执行有监控

预算执行环节，监控预算执行进度和绩效目标实现程度情况，结合项目开展进度，调整资金安排和绩效目标。

### 反馈结果有应用

项目绩效评价结果反馈给资金使用和安排部门，结合项目评价结果情况，推动改进预算编制和完善相关政策。

### 评价结果有反馈

将评价结果反馈给县委、县人大、县政府，同时反馈给预算单位和财政局预算股、业务股室。

### 预算完成有评价

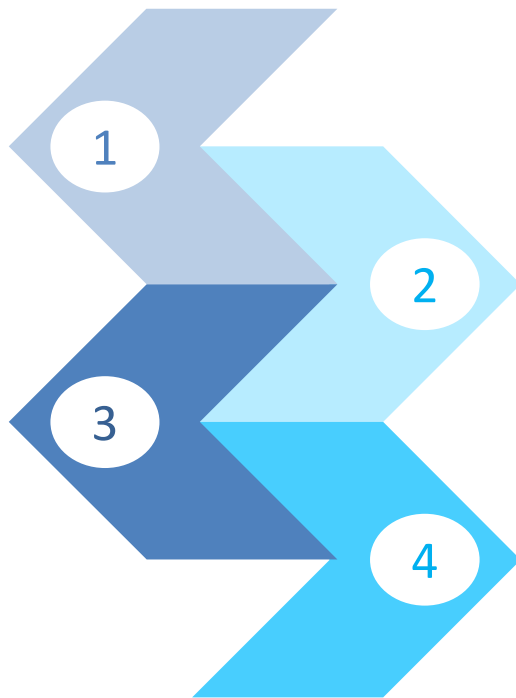
预算年度完结后，对项目的完成情况开展项目绩效评价。



## 1.4 预算绩效管理的作用及意义

**提高财政政策的精准性、有效性，更加科学合理配置财政资源，把取之于民的财政资金分配好、使用好、管理好，推动提高公共服务质量和水平。**

**全面实施预算绩效管理促进实现高质量发展。**提高预算绩效水平，管好用好财政资金，把钱用到刀刃上、**花出效益来**，体现各级财政部门 and 所有预算单位的基本职责。



全面实施预算绩效管理是推进国家治理体系和治理能力现代化的有力举措。**预算绩效管理突出责任和效率、关注产出和结果**，是现代科学理论在政府管理上的具体运用。

全面实施预算绩效管理，**对绩效目标实现程度开展评价，推进绩效信息公开**，有利于为政府履行职能提供坚实的物质基础和体制保障，督促各级政府部门认真履职尽责，**提高行政效率，全面提升政府效能，增强政府公信力和执行力**，加快实现国家治理体系和治理能力现代化。

## 1.5 我县全面实施预算绩效管理主要做法

1、完善事前绩效  
评估机制

2、优化预算绩  
效目标管理

3、加强双监控  
新模式

4、提升绩效评  
价质量

5、强化绩效结  
果应用

6、推进绩效信  
息公开

## 1、完善事前绩效评估机制

制定完善事前绩效评估管理制度，对新出台重大政策、项目开展事前绩效评估，评审结果作为申请预算的必备要件。

花钱  
必问效

钱该不该花

## 2、优化预算绩效目标管理

优化预算绩效目标管理，科学设置整体绩效目标、政策及项目绩效目标，并对绩效目标负责，将绩效目标全面纳入项目库管理，并与预算编制管理同步布置、同步申报、同步审核、同步批复、同步公开。将绩效目标设置作为预算安排的前置条件，严格绩效目标审核，未按要求设定绩效目标或审核未通过的，不得安排预算。

钱花在哪里

## 3、加强双监控新模式

加强绩效运行监控，对绩效目标实现程度和预算执行进度实行“双监控”，建立绩效定期监控预警和提醒纠正制度，分析绩效监控中发现问题原因，及时提醒纠正。

钱花得是否规范

## 4、提升绩效评价质量

提升绩效评价质量，完善自评和外部评价结合的绩效评价工作机制，加快实现绩效自评全覆盖，自评结果报送同级财政部门。财政部门抽取项目进行重点复核和评价。

钱花得是否有效

## 5、强化绩效结果应用

加强绩效目标审核、绩效自评、重点评价等绩效结果的应用，健全绩效结果反馈运用机制、落实绩效问题整改责任制，形成反馈、整改、提升绩效的良性循环。完善绩效结果与预算安排和政策调整挂钩机制，充分利用绩效结果推动改进预算编制和完善相关政策。

钱花得好或不好的结果

## 6、推进绩效信息公开

推进绩效信息公开，重要绩效目标、绩效评价结果与预决算草案同步报送同级人大、同步向社会主动公开。

花钱的情况公开透明，实现有效监督

解决



## “五做”：

- ✓ 做优绩效目标
- ✓ 做真绩效自评
- ✓ 做实绩效监控
- ✓ 做深外部评价
- ✓ 做硬评价结果



## 二、做优绩效目标

## 2.1 如何理解预算绩效目标

**预算绩效目标：**指财政支出在一定区域范围、一定期限内预期实现的产出和效益。

**绩效目标的管理原则：**谁申请预算、谁申报目标；  
谁审核预算、谁审核目标。

## 2.1 如何理解预算绩效目标

1.说明申请预算 “干什么、为什么、有什么用 ”的问题

干什么：想干什么事

为什么：为什么要干这些事

有什么用：干这些事预期实现的效果

2.反映预算单位本来就应该谋划好的目标和计划（并非额外新增的要求）

财政支出最终的目标是“效果”，而不仅是“产出”，即目标不仅是做了哪些工作，更为重要的是“工作”带来的效果

如：某市有一条河，需要建一座桥，以缓解交通拥堵。

但有关部门却将建桥本身作为目标，从建桥方便出发，将桥设计在河流最狭窄的地段。

桥建成了，交通拥堵的问题却没有得到很好解决。虽然很好完成了“产出”，但绩效评价结果差。

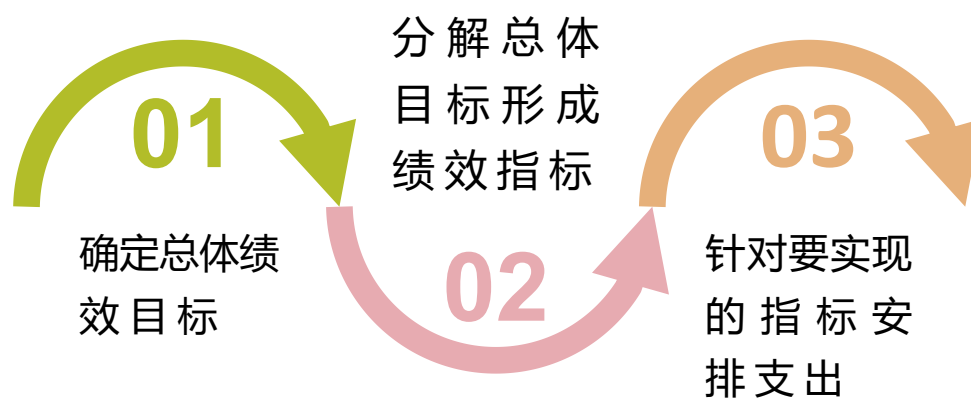
此财政支出**效果差**。

## 2.2 绩效目标管理重要性



## 2.2 绩效目标管理重要性

落实“先谋事、再排钱”理念的重要抓手



## 2.3、绩效目标三要素

目标必须是有具体内容  
——有产出和效果（而不是“投入和过程”）。

目标必须具有一定的截止期：资金使用的时间区间（一年、三年、五年等）

目标必须是可以实现（达到）的

绩效目标是预算资金计划在一定期限内达到的**产出和结果**，由预算部门在申报部门预算时填报，包括**绩效内容、绩效指标和绩效标准**。

目标的三要素：绩效内容（总目标）、绩效指标、绩效标准（指标值）

绩效目标既是预算编制阶段资金安排的前提条件和基础，也是预算执行中绩效运行监控的主要内容，还是预算执行完毕后续效评价实施的重要依据。





## 2.4、如何更好设置绩效目标

### 绩效目标设置原则

#### 全面性

- 要涵盖有**数量、质量、时效、成本和效果**等方面的目标任务；
- 要结合项目特点设定衡量相关**产出和效果**的绩效目标。

#### 相关性

- 符合部门单位**职能职责**；
- 体现本部门单位、本行业发展（工作）**规划**；
- 体现**项目**资金特点和实施内容。

#### 可衡量性

绩效指标的设置要求**量化可评测**，要经过**充分论证和测算**，符合客观实际，切实可行。

# 绩效目标设定中的常见问题

01

**绩效目标表述不够清晰，或绩效目标与项目关联度不高**，例如“某项目为体育馆建设前期工作，但设定的绩效目标与前期工作无关，如“增加学位”“缓解学校门口及周边道路交通拥堵”。

02

**绩效目标内容不全面、过于简单，或把工作本身当目标**，例如“按计划完成”“完成补助”。

03

**绩效目标未能量化或定性描述**，例如某项目的产出指标仅简单描述为“购置XX装备器材”“增强救援能力”，未明确XX器材的类型、数量、型号等，也未对器材“正常使用率”及对“救援能力提升”等方面进行考核，与以结果为导向的预算申报目标相差甚远。

04

**缺少“社会公众或服务对象满意度”**，例如项目实施完成后，缺少面向部门（单位）、群体或个人开展的项目实施效果满意度调查。

## 绩效目标需要包含的要素：

**为了达到什么目的**

**+ 做什么事**（绩）

**+ 做了有什么效果**（效）

**= 绩 效 目 标**

例如：

为解决基础教育办公学位不足、教育资源分布不均的问题，在XX路修建一栋办公教学楼。

1.建成后可以增加教学学位XX个。

2.确保我县义务教育普及率达到XX%。

3.通过省对我县XX考核。

4.....

培训资金	
项目绩效 总目标	1、开展***培训。 2、组织开展开发*培训活动，提高培训效率、覆盖率。 3、通过组织开展形式多样的培训，进一步加强培训工作，培养造就高素质人才队伍，推动社会发展，加强能力建设。
政策研究资金	
项目绩效 总目标	1、完成**重点课题研究；完成*一般课题研究；完成**调研报告。 2、提高***政策影响力。 3、通过高质量的完成***课题研究，为政府决策提供政策建议意见。



### 三、做硬评价结果

### 3.1 绩效评价结果应用

应用方式	主要内容
结果反馈	1.将绩效评价结果反馈财政局预算股及业务股室，作为预算编制的重要依据。2.将绩效评价结果反馈相关部门，要求其及时整改并将整改报告报送财政部门。
结果报告	1.将绩效评价报告报送县政府，也可报送县委、县人大，或提供给县审计局作为参考。2.随同预算报县人大备案。
结果公开	1.将绩效评价报告在财政部门官网公布，向社会公开。2.预算部门（单位）将绩效自评报告随同决算公开。
预算挂钩	以当年度县财政局组织开展的绩效评价工作相关结果为依据与预算安排挂钩，按照绩效评价结果等次相应调整部门公用经费及单位下一年运转类项目支出预算总额。
机关绩效考核	预算绩效管理工作开展情况列入当年度翁源县机关绩效考核实施范围。

## 3.2 评价结果如何与预算编制挂钩

01

**预算绩效评价结果优秀且绩效突出的：**按该单位上一年度年初预算项目经费的10%调增本年度年初预算项目经费。

02

**绩效评价结果为良好的：**按该单位上一年度年初预算项目经费的5%调增本年度年初预算项目经费。

03

**绩效评价结果为合格的：**对于实施过程评价的项目，财政部门及时提出整改意见，并对整改意见落实情况进行跟踪观察，在此过程中，拨款及支付暂缓进行；对于完成结果评价的项目，在安排该部门其他项目资金时，原则上，不再具备优先保障资格。

04

**评价结果为差的：**按该单位上一年度年初预算项目经费的10%调减本年度年初预算项目经费。



谢谢!