

第三方评价为绩效管理添新彩

□ 广东省财政厅

广东是全国财政收支规模第一大省，同时也是经济发展极不均衡的省，为此，推进财政绩效管理、提高资金使用效益显得尤为重要。从2011年起，广东省率先探索引入第三方绩效评价机制，有效弥补了传统政府自我评价的缺陷，在完善政府绩效评价体系、提升绩效评价公信力、民主性和科学性方面发挥了重要作用，为推进预算绩效管理改革再添新彩。

第三方评价又称社会评价，指由与评价对象无隶属关系或利益关系的第三方组织，主要是社会中介组织或民间组织实施的评价活动。第三方评价最主要的特点是独立性和专业性，评价组织实施者独立于被评政府及部门，能够从机制上保证评价结果更客观公正；同时，第三方评价组织往往具有人才、理论和学术优势。广东省自2003年开展财政支出绩效评价改革以来，积极探索引入第三方评价，邀请部分专家和中介机构参与重点评价和绩效自评。2011年初，根据省委、省政府“研究引入第三方评价的办法，在强化预算监督管理、提高资金使用绩效上闯出一条新路”的重要指示精神，深入研究和探索开展引入第三方评价财政资金使用效益工作，选取部分省级财政专项资金开展第三方评价试点，并于2012年进一步扩大了改革试点范围，通过竞争性招投标的方式，整体委托符合资质要求的第三方组织独立、自主地开展财政资金使用绩效评价工作，共涉及城乡义务教育、扶持战略性新兴产业等12项、专项资金120多亿元。

为确保改革的顺利推进，广东省财政厅专门制定实施了《关于引入第三方

评价财政资金使用绩效的意见》和《省财政部分资金实施第三方绩效评价试点工作方案》，对改革有关事项作了明确规定：一是在近期改革目标上，针对预算管理的一个环节，选取部分专项资金开展试点，整体委托第三方组织评价资金使用效益；二是在评价范围上，从民生类专项资金、省委、省政府重大决策专项资金及省级部门掌握使用的专项资金中选择部分资金进行试点；三是在评价方法上，主要采用目标预定和实施效果比较法；四是在评价内容上，主要评价资金投入情况、实施过程情况和绩效情况，资金绩效情况包括经济性、效率性、效果性和公平性等方面；五是在工作程序上，主要分为选定第三方评价单位、签订委托协议、下达评价通知书、实施第三方评价、结果应用、信息披露和试点总结等七个环节。

引入第三方绩效评价无论在理论上还是实践上都是一项重大创新，在实际工作中重点突出“四个注重、四个突破”：

——“四个注重”即：一是注重可行性。第三方评价工作属开创性工作，第三方机构和基层单位熟悉此项业务需要一个过程，改革应稳步推进，先试点取得经验再逐步铺开。二是注重有效性。通过公开竞争性招标，从140多家符合条件的中介机构中择优选定能力最强、评价水平最高的第三方机构。三是注重规范性。规范第三方评审程序，在预算单位和部门自评的基础上，进行集中书面评审、抽样现场评价和整体综合评价。四是注重指导性。第三方评价报由第三方机构向社会公布，接受社会公众的监督，并将评价结果作为预算编

制、预算监督的重要参考依据。

——“四个突破”即：一是在评价的范围上有所突破，将第三方评价从事后评价逐步向事前和事中评价延伸，现阶段主要从事后评价入手开始试点。二是在评价的方式上有所突破，以整体委托第三方组织的方式进行评价。三是在评价的主体界定上有所突破，赋予第三方组织在绩效评价中的独立主体地位，自主制订评价指标体系、评价标准和评价方法，独立、自主地开展评价工作。四是在评价信息披露及结果运用上有所突破，第三方组织评价的结果，经财政部门审核后自行向社会公布，并将其作为改进政府决策、督促部门落实工作和安排财政预算的重要依据。

实践表明，推进引入第三方评价改革试点意义重大，既是深化预算管理改革的重要方向，又是支持社会建设的重大举措。从试点工作看，已取得了初步成效。一是提高了预算绩效管理的公信力，推进了阳光理财。通过引入外部评价主体，弥补了政府内部评价的局限与不足，从根本上克服了内部评价既作“运动员”又作“裁判员”的矛盾，确保评价结果的独立性和客观性。二是提高了预算绩效管理的民主性，推进了民主理财。第三方组织的成员来自社会各阶层，更加了解和关注社会民意及利益诉求，促进了预算管理的民主参与，提高了资金使用绩效。三是提高了财政支出绩效评价的科学性，推进了科学理财。依托高等院校和科研单位，由专业人士组成的第三方评价机构，具有人才、理论和专业的优势，评价结果较为客观科学。

责任编辑 李 燕