

财政绩效评价案例分析与对策建议

浙江省财政厅

全面实施预算绩效管理是建立现代财政制度的重要组成部分,是推进高质量发展的重要抓手。近年来,浙江省各级财政部门以绩效为抓手,积极推动预算绩效管理机制落到实处,加快构建“全方位、全过程、全覆盖”预算绩效管理体系,努力提升财政管理水平。现从全省财政部门开展的重点绩效评价中挑选了部分案例予以分析,以探讨如何更好地开展绩效评价工作,提升资金使用效益。

案例一:某市农业主导产业综合开发专项资金项目绩效评价

自2014年起,某市财政局、农业主管部门联合对11个县(市、区)的30个市级农业主导产业综合开发项目实施竞争性立项补助政策,积极推进农业产业化规模化经营,加强产业引领,推进高效生态农业发展。

评价要点:评价从决策、管理、绩效三个方面展开。“决策”主要包括“项目申报”“项目审核”“资金分配”“信息公开”等指标;“管理”主要包括“资金到位情况”“财务管理”“过程管理”等指标;“绩效”主要包括“收入增长情况”“生态效益”“满意度”等指标。

主要问题:经评价,该项目结论为良好。但在项目过程管理、产出效

益方面存在以下问题:

1.部分项目实施进度缓慢,财政资金使用率不高。正常实施的25个项目中,建设期为两年的11个项目仅4个自报完成预期目标;建设期为三年的14个项目仅3个自报完成预期目标。市级和县级财政资金使用率仅为43.39%、28.90%,使用效益不高。

2.个别项目涉嫌套取财政补助资金。评价发现某项目存在虚报项目预算、签订虚假合同、虚开设备款发票、套取财政补助资金的嫌疑,涉及财政补助金额537.51万元。

3.项目前期工作不充分,实施过程调整频繁。2014年立项的30个项目中有5个已终止实施,25个正常实施的项目有17个项目已进行调整,项目调整率达73.33%。

4.部分项目会计核算、财务管理不规范,年度审计不及时。大部分项目未按规定进行专账核算,部分项目存在财务票据不规范、财务信息不完整等问题。截至评价日,2014年度已审计项目15个,占应审项目72.73%;2015年度已审计项目7个,占应审项目29.17%。

结果应用:根据评价反映的问题,市农业主管部门召集相关部门落实整

改,并提出处理意见。

1.修订管理办法,市级立项审查时取消了要求县级配套资金的必要条件,由项目所在县根据项目建设情况结合本级财力自行制定补助政策。

2.责成项目实施单位完善相关合作协议,明确各方的权利义务等。

3.对于中止实施的项目,研究资金清理办法,按规定程序核销。

4.督促项目加快实施进度与资金拨付。

5.委托第三方机构对竣工项目开展财务审计,规范会计核算与财务管理。

6.责成核查涉嫌违规项目,收回已补贴的市级财政补助资金。

案例二:某市科技开发与应用专项政策绩效评价

近年来,某市政府加大对科技发展的政策扶持,持续完善科技开发与应用专项政策,2014—2016年,安排专项资金重点扶持创新研发支持计划、创新政策引导计划、创新条件建设计划等。

评价要点:针对政策项目的特点,建立了“五维三级”的评价指标体系。一级指标包括经济性、效率性、效益性、公平性、可持续性5个维度,每

个一级指标下分设2个二级指标(如资金分配公平性、政策效益普惠性、政策效果等)和若干三级指标(如提升科技创新能力、加强科技成果转化、推进知识产权战略实施等),较为全面地反映了政策的实施绩效。

主要问题:经评价,该政策等级为较好。但政策执行中存在以下问题:

1. 科研项目缺乏系统化管理。科研项目存在多头管理的现象,且对终止项目的管理有待完善。

2. 政策激励作用不明显。现行科技项目事后补助政策奖励幅度只有5—15万元,而本地企业2014—2016年购置技术成果投入分别是2598万元、2269万元和2092万元,政策激励作用未能充分体现。

3. 科技项目财务管理制度未落实到位。评价发现,部分企业和科研院所对科技项目的财政补助资金能做到会计核算清晰,科目设置合理,但自筹资金基本上没有按项目建账,项目支出明细不能确认。

4. 科技创新券申领使用积极性不高。虽然科技创新券的潜力巨大,但在使用中存在范围局限、流程复杂、兑现周期长等问题,导致目前申领使用的积极性不高。

结果应用:根据评价结果,市财政局会同市科技局修订了市本级科技计划与项目管理办法,进一步规范科研经费管理。市科技局调整了市级科技计划体系,加强项目中期管理,调整项目经费补助方式,完善市级科技管理信息系统,并制定了《某市科技成果转化引导基金管理办法》。

案例三:某区环境保护专项资金绩效评价

2016年,某区安排环境保护专项资金重点补助生态绿色创建、环境治

理、环保公益、监管能力建设、应急和整治类项目建设等,积极推进生态区建设,大力开展环境治理。

评价要点分析:根据项目实际特点,建立了以决策、管理、效益为核心,贯穿项目全过程的评价体系,重点从重大减排项目、污水处理厂中水回用及提标改造、喷水织机建站补助执行情况等方面评价项目效益,关注各个补助项目主体上报的验收资料或相关检测报告、检测数据,明确补助的合规性。

评价发现的问题:经评价,该政策等级为良好。但发现项目执行存在以下问题:

1. 资金执行率较低。由于环保补助政策的变化及企业未达到补助标准等原因,当年预算执行率偏低,仅为75%。

2. 项目申报流程不合规。在部分项目申报财政补助资金提供的相关资料中,工程结算审核报告未按规定由当地财政部门委托的中介机构出具,而是由企业自行委托中介审核。

3. 个别项目存在支出合规性问题。个别项目存在发票内容和工程内容不一致的情况;个别项目辅助工程款项的支付没有开具发票,且实际均支付给个人账户。

结果应用:

1. 绩效评价报告中披露的问题及时反馈至环保局,并要求在2个月内做出整改。

2. 将评价报告抄送区人大、审计、纪检监察等部门,做到评价结果共享。

3. 对低效无效项目减少和不再安排预算资金,2018年环保政府专项资金的年初预算数压缩比例为40%。

案例总结分析

从绩效评价案例情况看,现行财

政专项资金管理中主要存在政策设计不科学、资金使用率不高、项目实施缓慢、产出和效益未达预期等问题。针对上述问题,将从以下几方面着手。

一是完善政策设计。科学制定相关政策,更加关注政策必要性、重叠度、公共性,减少政策碎片化、多头管理现象,源头上避免低效无效现象发生。

二是加强全过程绩效管理。编制预算时,应结合业务实际合理制定绩效指标,明确实现绩效目标的相关举措,避免项目进度缓慢或未达预定目标等情况。针对跨年度项目应按年度工作量将项目总体绩效目标分解,并加强绩效监控和建立动态绩效评价机制,实施全过程绩效管理。

三是细化资金测算。逐步完善预算支出标准体系,提高资金测算的准确性。根据项目实际内容,按照相关支出标准,细化测算预算资金,合理确定项目资金额度,注意与绩效目标的匹配度,切实提高预算执行率,避免资金沉淀或不足情况。

四是加强项目实施管理。合理制定项目实施计划,加强项目前期可行性研究,强化过程管理,确保项目按期完成。

此外,根据全面实施预算绩效管理的要求,进一步建立健全“预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有应用、结果应用有问责”的全方位全过程全覆盖预算绩效管理体系,加强财政绩效监督,省财政厅将梳理财政资金使用低效无效的典型案例作为警示,发挥绩效监督威慑作用,以案促改,以点带面,促进提升财政资金绩效。□

责任编辑 张蕊