

# 云南：全面实施预算绩效管理的实践探索

云南省财政厅

2019年以来，在财政部的重视支持和关心指导下，在云南省委省政府的高位推动下，云南省财政厅坚决贯彻落实党中央、国务院关于全面实施预算绩效管理的决策部署，坚持优化预算管理方式，不断硬化责任约束，推动财政资金聚力增效，助力经济社会高质量发展，财政资金管理进入“讲绩效”、“重绩效”、“强绩效”新阶段。2021年、2022年，连续两年被财政部评为地方财政管理绩效考核先进单位；扶贫资金绩效管理规模连续居全国第一，财政专项扶贫资金绩效评价考核连续两年被国家评为优秀；社保基金预算绩效管理工作连续十年获财政部通报表彰；保障性安居工程财政资金绩效评价连续多年在各省区中排名前列。

## 打造彰显云南特色的预算绩效管理模式

2019年以来，省级财政在实施目标审核、运行监控“全覆盖”基础上，共对399个重点项目5144.38亿元资金开展了重点预算绩效管理，涵盖疫情防控、脱贫攻坚、文化教育、医疗卫生、生态环境保护、乡村

振兴、交通水利、金融贸易等多个领域，项目类型包括重点项目、中期项目、部门整体、政府与社会资本合作、直达资金、专项债券等财政管理的重点热点，打造事前评估和定期评估“控专项”、目标审核“立门槛”、运行监控“快纠偏”、绩效评价“深问效”具有云南特色的绩效管理模式。

（一）源头把控，事前绩效评估“一票否决”。出台《云南省财政厅关于完善省级事前预算绩效评估机制的意见》，建立与预算决策机制相适应的事前绩效评估体系。一是建立绩效评估一票否决机制，事前评估有所为有所不为。部门新增重大政策项目未按要求提交事前绩效评估自评报告、无实施方案（或可行性论证）支撑以及自评得分低于75分的，实行“一票否决”。二是开发事前绩效评估模块并嵌入预算管理一体化系统，5000万元及以上新增重大项目未开展事前绩效评估或审核不通过的不得进入项目库、不纳入预算安排。三是加强结果应用。2020年以来，选取项目覆盖广、资金规模大、社会关注度高的“兴水润滇”项目资本金、省级新型基础

设施建设专项资金等19个重点项目101.3亿元资金开展了重点事前评估，将事前评估发现问题和绩效管理建议正式作为部门预算批复内容反馈部门，“兴水润滇”等项目重点评估报告作为省级预算编制方案的重要组成部分呈送省政府领导，增强重大项目预算决策的“底气”，评估结果应用于相关项目预算安排。

（二）激励约束，预算绩效目标审核走出新路径。以绩效目标为切入点，明确提出绩效目标作为申请财政资金的项目入库的“硬门槛”。按照《云南省财政厅重点预算绩效项目管理工作机制（试行）》要求，绩效目标重点审核从“推普及”向“盯重点”转型升级，围绕项目年度目标与部门职能、项目内容的相关性，申请预算资金与所编制绩效目标的匹配性，项目实施可行性与绩效目标实现的可能性等方面，累计对233个重大项目开展绩效目标重点审核。把“资金问效”的“目标导向”转化为实际行动，源头优化资源配置效果显著。

（三）快速反应，重点绩效监控及时纠偏。按照《云南省省级部门预算绩效运行监控管理暂行办法》

要求,2021年以来,对“大理漾濞6.4级地震灾后恢复重建项目补助资金”、“云南省现代化边境小康村项目建设资金”等26个年度重点项目开展实地重点运行监控。创立“三比对、三校验、三修正”工作方法,即绩效目标与预算安排相比对,校验资金安排情况与绩效数量指标的契合度,修正下一年度资金安排额度;绩效目标与预算执行相比对,校验项目执行情况与预设目标的契合度,引导部门客观判断项目的全年执行进度;绩效目标与项目特性相比对,校验设置的指标与项目实际特性的契合度,增强指标对项目的约束力。突出“启动迅速、行动迅速、应用迅速”,通过监控提出问题预警和防止资金闲置沉淀的监控建议,收回沉淀资金和调整不合理预算,通过绩效管理“第一视角”检验“项目一线”落实情况,有力推动了乡村振兴、交通运输、强边固防和文化旅游等领域重点项目的年度预算执行进度。

(四)集中发力,绩效评价提质增效。一是聚焦全省经济社会发展重点领域,始终把抓实财政资金绩效评价作为绩效管理的重要抓手,制定出台《云南省项目支出绩效评价管理办法》,拓展绩效评价范围。二是累计选取98个重点预算项目开展财政绩效评价,涉及脱贫攻坚、污染防治、社会保障、文化教育、医疗卫生、交通建设、商贸金融、工业及农业等众多领域,项目类型包括直达资金、专项债券等多种类型,实现了“四本预算”全覆盖。三是不断

创新评价方法,选取交通、医疗、教育、产业园区建设等11个专项债券项目探索开展成本效益分析,有效防范政府债务风险。四是实践验证核心绩效评价指标体系,精准发现评价重点和关键问题,总结形成报告《云南省预算绩效评价核心指标体系研究》。五是改进绩效评价结果反馈方式,将2019—2023年开展的98个重点项目评价发现的问题和工作建议,以省财政厅正式文件反馈被评价部门,并印送部门主要负责人,明确要求部门充分运用绩效评价报告,对照报告中反映的问题和建议限期整改,将财政绩效评价发现问题整改情况纳入全省年度综合绩效考评指标。六是2019年以来,累计选取“2016—2018年云南省资本市场发展专项资金项目”、“2019年省级高速公路专项资金”等28个项目上报省人大常委会会议审议决算时参阅。建立重点项目评价信息呈报机制,将“城乡居民基本医疗保险”等15个项目绩效评价报告作为决策参考信息选报省委省政府,其中“一部手机游云南”、九大高原湖泊治理、城乡居民基本医疗保险等多篇评价项目信息获省领导批示,发挥了决策参考作用。

(五)质量为先,建立质量付费控制机制。以交出“有效可用”报告为目标,在总结一年试点经验、修订完善机制的基础上,对绩效评价活动流程进行全链条分析梳理,抓住项目负责人稳定履约及参与程度这个“牛鼻子”,抓住最能直接体现并决定评价工作质量的评价方案和

评价报告两个关键环节,细化针对实施方案和报告两个阶段的量化评分指标框架,明确了对应的评分标准,印发了《云南省财政厅绩效评价质量控制机制(试行)》,绩效评价“质量牌”从省级“探索”延伸到全省“推广”。全省16个州(市)财政部门在质量控制机制的框架下推动重点绩效评价工作,夯实质量管理制度基础。2021—2022年,省级共对来自北京、广东及本省参与重点绩效评价、评估的52个中介机构实施质量评分,对5个质量不达标的中介机构实施了扣费。全省16个州(市)财政部门在质量控制机制的框架下推动重点绩效评价工作,夯实质量管理制度基础。

(六)典型引路,建立绩效评价三级联动机制。出台《云南省财政厅关于开展预算绩效评价三级联动试点工作的通知》及《云南省财政厅推进预算绩效评价三级联动试点方案》,针对基层开展预算绩效评价工作主动性不强,缺乏经验等问题,从2021年起先后选取滇中引水、“一县一业”和城镇污水提质增效等涉及面广的6个项目,通过关键环节深度介入、重要资料交叉把关、阶段成果集中“面审”,使基层同志充分融入到评价工作中。省级财政引领示范和督促落实结合,强化管理和服务指导并重,以干促学带动基层财政干部提升绩效管理水平和经验交流,开拓了工作思路,有效实现了省、州、县评价工作交流互鉴。

(七)能进能出,绩效指标动态

更新成常态。根据《云南省分行业、分领域预算绩效指标和标准体系建设工作指引(试行)》要求,省级分行业、分领域绩效指标体系基本建成,涉及164个省级部门、648个重点项目,建设绩效指标8647条。为使指标体系好用、管用,用绩效指标的“活起来”,实现绩效管理的“动起来”,推动财政资金反映的绩效内涵与决策部署契合,与当前经济社会发展的要求相符合,省财政厅建立动态调整机制,省级部门依据管理实践主动提出动态调整需求,完成了44批次动态调整,更新的指标体系及时应用于部门预算编制,夯实了部门预算的绩效管理基础。同时推动行业绩效指标体系省内一线贯通,实现省级绩效指标体系的建设成果与基层共享,积极推动行业内部管理纵向统一、行业之间绩效横向可比。

(八)“评”、“访”结合,创建重点项目回访、片区帮学机制。通过到省级项目主管部门和项目实施地开展口岸建设、园区建设、“兴水润滇”等重大项目的“评”后回访,将出具绩效评价、评估报告的“终点”升级为推动重大政策、重点项目落地见效的“发力点”,靠前服务和保障决策部署落实落地。将发现问题、解决问题作为完善专项资金支出政策的出发点和落脚点,相关部门依据绩效评价、评估报告指出的问题,完善口岸和自贸区项目管理,取得实质性进展。到市县回访期间,邀请预算绩效专家围绕绩效管理热点问题“送课下基层”,同步召集绩效

考核排名靠前的昆明、昭通、丽江、文山等州(市)分别牵头,形成了四个帮学片区,现场分享工作亮点和创新经验,营造“学有标杆,赶有方向”的良好氛围,破解各地工作进展不平衡问题。

(九)服务大局,创新“绩效快报”信息报送机制。引导部门落实预算绩效管理主体责任,强化结果应用。在按常规渠道反馈绩效管理报告的基础上,紧扣重点领域项目问卷调查和实地访谈收集的政策执行和项目实施的“亮点”、“拐点”、“堵点”,精炼形成《绩效快报》直送财政厅领导及相关部门主要负责人。《绩效快报》以“短平快”形式反映部门项目管理实施的经验做法,呈现先进省份的有益探索,或指出存在的问题,反馈基层意见建议,用“一线声音”为改进项目管理、提高资金使用效益提供“多维视角”。

(十)问题共答,市县财政部门预算绩效管理各具特色。一是建立多级财政部门联动机制。昭通市、普洱市和保山市建立了市级财政评价、部门评价与县级财政评价相结合、互为补充的绩效评价机制。楚雄州印发《州级部门预算管理“四挂钩”考核暂行办法的通知》,预算管理考核与编制质量、预算执行、项目绩效、监督检查挂钩,预算管理考核得分作为部门“一下”控制数下达和奖惩、部门公用经费调整的重要依据。二是强化预算绩效过程管理。文山州强化运行监控创新,对资金体量大于300万元的项目,每年7—12月,每月20日报送《项

目支出绩效目标执行监控表》。丽江市人大常委会预工委制定预算绩效审查监督工作流程。三是推动财政评价拓展延伸。昆明市开展五华区财政运行综合绩效评价。大理州祥云县对下属乡镇人民政府开展整体支出绩效评价。四是提升基层和部门绩效管理质量。昭通市建立预算绩效管理考核排名通报机制,对预算绩效考核低于基准分值的考核对象,扣减部门相应经费安排。红河州探索绩效科与财政监督科联动,形成《问题整改情况跟踪监督检查情况通报》。玉溪市将各单位绩效评价发现问题整改情况纳入市委督查室督查事项。丽江市印发《推进作风革命加强机关效能建设开展“对标先进、争创一流”主题实践活动方案》,将预算绩效管理作为“争一流、促跨越”行动争先进位重要目标任务。

## 进一步推进预算绩效管理改革

(一)进一步强化重点领域预算绩效管理。围绕国家和省重大决策部署,强化重点领域、重点项目的持续性绩效管理。以预算管理“难点”、资金管理“堵点”、审计整改“痛点”为导向,进一步优化绩效评估、评价、目标管理、运行监控等链条流程,梳理绩效自评、一般性监控工作组织机制,完善管理机制。

(二)探索建立部门内部监督参与的绩效管理新模式。鼓励推动部门内部监督力量深度参与预算绩效管理,在突出业务部门预算绩效管理主体责任,强调财务等部门牵头、

# 安徽：统筹推进全面预算绩效管理

安徽省财政厅

近年来，安徽省财政厅坚决贯彻落实党中央、国务院及安徽省委省政府关于全面实施预算绩效管理的决策部署，在财政部的指导帮助下，始终将财政绩效作为财政工作的生命线，坚持将绩效理念贯穿预算管理全过程，积极改革创新，强化制度保障，完善管理方式，规范业务流程，在基本建成“全方位、全过程、全覆盖”预算绩效管理体系、实现预算和绩效管理一体化基础上，推动预算绩效管理改革不断扩围提速、提质增效，更多财政资金流向使用绩效好、人民群众满意度高的领域，有力保障党中央、国务院重大战略部署落地见效，并在财政部预算绩效管理工作考核中连续4年位居前列。

指导、组织责任的同时，有效发挥内部监督机构监管作用，提升预算绩效管理质效。

(三)前移绩效管理重心，提升管理效能。前移绩效管理重心，推广绩效目标重点审核、事前绩效评估模式，在预算编制源头突出目标导向、结果导向，统筹绩效目标审

## 统筹推进“三全”预算绩效管理

(一)围绕“一个目标”，高位一体推进，推动形成全省上下合力实施预算绩效管理的工作格局。紧紧围绕省委省政府提出的“省级层面到2020年底、市县层面到2022年底，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”总体目标，将全面实施预算绩效管理作为省委深化改革任务加以推进，省政府成立以分管副省长为组长、有关部门负责同志为成员的省预算绩效管理工作领导小组，形成“省委统一领导、政府统筹推动、财政牵头组织、各成员单位协调联动、各地各部门主体落实、各方共同参与”的预算绩效管

核、事前绩效评估和预算审核，逐步推广形成以绩效目标为导向的预算编制审核模式，靠前服务财政预算管理。

(四)强化基础支撑，夯实管理基础。加大培训和指导力度，坚持开展考核、项目片区回访，提升从业人员绩效管理水平和探索财政绩

管理工作格局，为全面实施预算绩效管理提供坚强保障。

(二)扭住“两个关键”，完善管理机制，推动预算绩效管理规范化、标准化。将“机制”和“制度”建设作为推进预算绩效管理改革的两个关键。一是健全绩效管理工作机制。建立财政、人大、审计协同推进预算绩效管理工作机制，共享绩效评价、财政监督、人大审查和审计监督等信息，形成财政、人大、审计合力共抓、衔接有序的工作格局。省财政厅成立了以主要负责同志为组长的预算绩效管理工作领导小组，完善内部工作规程和协同机制。二是健全绩效管理制度体系。坚持“层级配套、功能协调、覆盖到位”原则，建立健全“1个实施意见+X个办法+

绩效管理考核与下级政府财政运行评价的融合路径。加大绩效专家队伍培育，常态化扩充和更新绩效专家库，提升各类专家对预算绩效管理工作的建言献策质量。用好质量控制机制，促进第三方机构提高执业能力。□

责任编辑 刘慧娟