井研县财政局

关于2019年度财政支出绩效评价工作情况的 报 告

2020年，县财政局切实贯彻落实《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）和《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）精神，深入谋划、务实笃行，以绩效为导向，将绩效理念和方法深度融入预算管理全过程，进一步拓展绩效评价范围，丰富绩效评价内涵，完善绩效评价方式，提升绩效评价质量，强化绩效结果应用，加快构建全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系。现将2019年我县财政支出绩效评价报告如下。

一、工作开展情况

**（一）滚动开展部门支出绩效评价。**2020年，在全县县级部门和镇（街道办）开展部门整体支出绩效自评全覆盖的基础上，县财政局组织对16个县级部门和4个镇开展整体支出绩效重点评价。2017年至2020年对全县部门和镇（街道办）滚动开展重点评价，占全县部门和镇（街道办）总数的100%（附件1）。

**（二）持续开展政策支出绩效评价。**组织对政策性农业保险、教育质量提升改造资金和社保基金3项财政政策支出实施绩效评价，从政策的相关性、效率性、公平性和可持续性进行综合评价，推动财政政策不断优化。

**（三）深化开展项目支出绩效评价。**在各部门有序开展项目支出绩效自评基础上，县财政局重点选取城区环境卫生保洁、疫情防控财政补助资金（2020年）、学生资助资金、党建示范点建设、档案馆馆藏档案数字化建设5个专项项目开展评价，覆盖28个县级部门、15个镇（街道办）、83个现场评价点，涉及财政资金5594万元（附件2）。

**（四）优化预算绩效管理。**制发《井研县县级预算部门（单位）整体支出绩效管理暂行办法》《井研县县级财政项目预算绩效管理暂行办法》《井研县县级财政政策预算绩效管理暂行办法》，加快建立健全预算绩效管理制度体系。持续拓展支出绩效评价范围，四本预算绩效评价全覆盖。通过绩效评价购买服务选取第三方机构独立开展绩效评价，做到评价主体独立、评价标准独立、评价过程独立，增强评价结果的公平公正。

二、绩效评价结果

经统计，20个预算单位（16个县级部门和4个镇）评价平均得分90.35分，得分90分以上的有10个镇和部门，得分80-90分的有10个镇和部门。8个项目（政策）评价平均得分89.32分，最高分98分，最低分70分。其中：3个项目（政策）得分在93分以上；4个项目得分在85—93分之间；1个项目得分80分以下。具体情况如下：

**（一）部门支出绩效评价。**

大部分镇（街道办）部门年度绩效目标任务与职能职责和发展要求相符，目标设定基本明确，预算测算过程较为完整准确，资金按时分配、信息公开、履职成效等情况较好。主要存在以下问题：

**一是目标编制不够量化。**20个预算单位中有14个部门设定的绩效目标缺失或不够量化。如某部门整体支出绩效目标中数量指标填写为“20个项目”；质量指标填写为“项目完成率”；时效指标填写为“完成时间”；经济效益指标填写为“提高全镇经济效益，使经济在上年基础上有较大增长”。以上目标设置较为宏观，难以达到通过设定绩效目标加强预算绩效管理，提升财政资金使用效益的目的。

**二是预算编制不够精准。**由于县级部分项目经费没有纳入年初预算，20个预算单位不同程度存在预算编制缺少测算数据、不够精细、准确率不高的问题，当年预算编制数与执行数差异较大。

1. **政策支出绩效评价。**

政策性农业保险、教育质量提升改造资金和社保基金3项政策基本落实到位，相关性、效率性、公平性和可持续性不断发挥，政策项目协同作用得到体现，促进了相关行业健康、稳定、持续发展，社会效益和生态效益明显。

**1.政策性农业保险。**政策性农业保险组织实施规范有序。通过三家保险公司分区域承保，农险品种覆盖水稻、玉米、油菜、育肥猪、能繁母猪与森林，通过县财政局、县农业农村局、各镇（街道办）人民政府与保险公司合力，全力完成承保任务，增强了农业抗风险能力。但仍存在一些问题：一是承保操作不规范，按照政策规定，农户投保时，保险公司应先出保单，再与县农业农村局下乡进行现场验标，对于验标不合格的进行清退。但实际操作时，为避免清退手续繁琐，采取先联合县农业农村局验标，最后出保单的方法进行投保，导致承保时间相对滞后；二是未按照政策要求按季度向县农业农村局及县财政局报送季度报表，只在年终时上报年度报表，导致部分投保数据无法核实；三是宣传不到位，信息共享不足。仍有部分农户对政策性农业保险了解不够，投保比例不高；承保保险机构与各镇（街道办）协调配合不到位，存在农户投保但保险公司未承保情况，当农户遭受损失时无法获取赔付。

 **2.教育质量提升改造。**一是教育质量有提升。通过教师全员培训提升全县教师业务水平；教学设备的更新整体提升全县教育、教学水平；教学质量奖缺口补充的设立提升了教师学生的学习积极性；高中运转经费补充为教育基础提供了保障。二是项目实施有质量。教育质量提升改造资金项目财务管理制度健全，严格执行财务管理制度，账务处理及时，会计核算规范。该项目除教师全员培训暂未完成外，其余子项目均高质量完成，进度按计划进行，成本控制优，对全面提升井研教育质量、助力区域教学事业发展发挥了重要力量。

**3.社保基金预算。**一是财务管理规范化。社保基金经办机构内部财务管理制度健全，按照《社会保险基金财务管理办法》等财经法规，社保基金严格执行财务收支两条线管理，确保基金保值增值和专款专用。二是基金监管有力。开展政策培训，提高干部政策理论水平，避免违法违规情况发生；充分利用各类媒体进行宣传，提高群众政策知晓率，提高了政策透明度；开展养老金专项核查清理工作，提升了专项资金使用效益。三是风险防控有效。通过与公安、民政等建立信息共享机制，杜绝业务漏洞，进一步筑牢社保基金安全防线。

**（三）项目支出绩效评价。**

大多数项目资金安排符合国家政策规定，项目政策设计较为合理，实施过程规范有序，取得预期经济社会效益。但还存在以下问题：

**1.项目管理方面。**项目管理不规范。一是制度办法不完善。未建立资金使用相关管理办法，缺乏刚性约束。体现在项目资金未专款专用、专项管理。如环境卫生服务站购买桶装水和矿泉水费用在“城市洒水费”中列支，差旅费在“延时保洁费”中列支。二是没有完善的财务管理制度，物品出入库没有严格执行财务审批，部分物资无出入库台账，库房管理不规范。涉及环境卫生服务站卫生服务项目和疫情防控财政补助资金项目。如环境卫生服务站对低值易耗品库管管理无出入库记录，无法准确计算每年消耗量，具体流向不清晰，一定程度上存在舞弊风险。三是政府采购不规范。2019年环境卫生服务站部分清扫项目共承包给4家公司，但对需要政府采购的项目未按照政府采购程序进行招标。

**2.项目绩效方面。**项目产出效益难以评估。涉及环境卫生服务站卫生服务项目，由于缺乏相关财务管理手续，第三方评价组无法对项目产生效益进行有效评估，无法判断项目产出是否达到预期目标。

三、整改措施

**（一）明确要求，全面整改。**按照绩效评价“强化职责、及早整改、充分应用”的要求，针对评价中发现的问题，县财政局及时以罚点球方式印发《责令整改通知书》，要求各相关部门严格落实主体责任，全面梳理问题，纵向整改到底，严格整改到位。同时，推动建立协同整改督促机制，对部门绩效评价结果应用情况进行动态跟踪、常态督促，确保部门问题整改全面落实、及时反馈，切实做到“花钱必问效、无效必问责”。

**（二）强化应用，预算挂钩。**全面加强预算绩效结果应用，探索建立预算事前绩效评估机制，充分激发各部门绩效管理主体动力，推进绩效考核，着力建立健全评价结果与预算挂钩机制，规范支出行为，优化支出结构，提高财政资源配置效率和资金使用效益。

**（三）公开公示，接受监督。**落实公开主体责任，按照“谁评价，谁公开”的原则，围绕社会和公众关注的焦点热点，主动向社会公开绩效目标、绩效评价报告，回应社会关切，强化外围监督，推动各方履职尽责，提升财政资金使用效益。

**（四）谋划未来，纲举目张。**全面贯彻中央和省、市文件精神，按照加快建成“全方位、全过程、全覆盖”预算绩效管理体系要求，统筹谋划布局，纵横立体推进，科学规划计划，健全制度办法，重构指标体系，完善职责分工，在重点领域、重点改革、重点环节上谋求突破，确保全县预算绩效管理工作均衡推进、落地抓实。

附件: 1.井研县2020年部门整体预算绩效评价表

2.井研县2020年项目（政策）支出绩效评价表

井研县财政局

2020年10月16日

**附件1**

井研县2020年部门整体预算绩效评价表

|  |  |
| --- | --- |
|   |   |
| **序号** | **部门** | **得分** |
| **1** | 县人社局 | 90.4 |
| **2** | 县社保局 | 91.9 |
| **3** | 县残联 | 92.9 |
| **4** | 县民政局 | 93.9 |
| **5** | 县退役军人事务局 | 87.9 |
| **6** | 马踏镇 | 89.8 |
| **7** | 竹园镇 | 89.8 |
| **8** | 王村镇 | 90.3 |
| **9** | 三江镇 | 89.8 |
| **10** | 县乡村振兴办公室 | 90.3 |
| **11** | 县经信局 | 89.9 |
| **12** | 县发改局 | 90.4 |
| **13** | 县综合行政执法局 | 90.4 |
| **14** | 县粮食局 | 88.9 |
| **15** | 县交通局 | 90.4 |
| **16** | 县统计局 | 91.8 |
| **17** | 县信访局 | 89.3 |
| **18** | 县工商联 | 89.8 |
| **19** | 县科协 | 89.3 |
| **20** | 县妇联 | 89.8 |

**附件2**

井研县2020年项目（政策）支出绩效评价表

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **序号** | **项目名称** | **得分** |
| **项目支出** |
| **1** | 城区环境卫生保洁项目 | 70 |
| **2** | 疫情防控财政补助资金（2020年） | 93 |
| **3** | 学生资助资金 | 90 |
| **4** | 党建示范点建设 | 95 |
| **5** | 档案馆馆藏档案数字化建设 | 98 |
| **政策支出** |
| **1** | 政策性农业保险 | 86 |
| **2** | 教育质量提升改造资金 | 90.6 |
| **3** | 社保基金预算 | 92 |