**商南县财政局**

**关于2020年县级财政绩效评价工作情况的报告**

县人民政府：

为深入贯彻《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）精神，我局高度重视财政绩效评价工作，组织召开专题会议，布置财政绩效评价工作。遵循“科学规范、公开公正、分级分类、绩效相关”的工作原则，继续推进 财政绩效评价工作深入实施。现将县级财政评价工作开展情况报告如下：

一、工作情况

**（一）基本情况。**我县2020年财政绩效评价工作根据县本级2019年资金安排实际情况，结合脱贫攻坚扶贫整合资金管理要求，我们对39个单位和项目进行了绩效自评，涉及资金2.65亿，其中重点对5个单位（部门）开展部门整体支出绩效评价，对15个项目开展项目支出绩效评价，对1个政策性支出项目开展政策支出绩效评价。绩效评价工作方式采取预算单位（部门）自评再抽取重点评价的方式开展，完全遵循《中华人民共和国预算法》指导要求和工作原则，推动预算绩效评价工作范围从一般公共预算拓展到“四本预算”，将社会救助基金预算（城乡特困人员救助项目）、政府性基金预算（农网改造资金）一并纳入了2020年绩效评价范围，切实加强了“四本预算”之间的衔接，将部门和单位预算收支纳入绩效管理，以预算资金管理为主线，衡量部门和单位整体及核心业务实施效果，推动提高部门和单位整体支出绩效水平。

2020年绩效评价工作重点选取了15个预算项目和1个政策项目，项目绩效评价从一般公共预算拓展到“四本预算”，项目支出资金量17517万元；2020年我县部门整体支出绩效自评实现“全覆盖”，全县42个（机构改革后预算单位数）一级预算单位开展部门整体支出绩效自评，从中选取了5个单位（部门）作为部门整体支出绩效重点评价对象，评价资金量8983万元；

**（二）绩效评价工作开展情况**

**1.夯实评价基础。**为了推动绩效评价工作有序进行，我局向各预算单位下发了《关于认真开展2019年财政扶贫资金项目绩效评价工作的通知》（商南财发〔2020〕13号）文件和《关于报送重点单位及项目绩效评价工作的通知》（商南财发〔2020〕260号），明确评价范围、对象等，指导单位做好绩效评价自评工作，并撰写自评报告，为重点绩效评价的顺利开展奠定基础。

**2.优化评价方式。**为贯彻落实党的十九大报告中关于“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”和更好地推进我县财政绩效评价工作的深入开展，提高绩效评价的客观性、公正性，我局2020年通过政府购买服务的方式确定第三方机构，并及时与中介机构联系，衔接绩效评价工作重点和工作要求，委托第三方中介机构对重点单位和重点项目的绩效评价工作进行了前期调查，提前查看自评报告，了解相关单位总体概况，并到单位开展现场评价工作。通过查阅资料、实地查看、问卷调查等评价方式全方位开展绩效评价工作。

**3.加强联动协作。**强化股室间、部门和中介机构间的协调联动机制，及时传达工作信息，协调解决绩效评价工作开展中遇到的问题。

**4.开展专题培训。**按照工作要求，县财政局于2020年5月组织召开全县绩效管理专题工作会议，再次对做好今年财政绩效管理工作作了全面安排部署，要求各单位要高度重视绩效评价工作，注重财政资金使用效益的发挥，各参评人员要掌握真实的基础资料，客观、公正、科学搞好财政支出项目绩效评价。

二、评价结果

**（一）财政支出项目绩效评价结果**

**1.项目决策。**县级15个财政支出项目的设立，符合党和国家的方针政策，符合县委县府年度工作的决策部署，项目提供的产品、服务、效益等能较好满足我县人民群众的需求，项目的资金分配，严格执行了有关政策规定。从总体看，我县项目决策合理，目标明确，绩效明显。该项满分25分，实际平均得分24分。

**2.项目管理。**通过现场评价反映，评价对象在项目管理过程中，高度重视项目建设，项目单位和主管部门大多数成立了项目建设管理领导小组，积极筹措建设资金，及时组织招投标，认真落实项目监理、政府采购、项目验收等相关制度，坚持实行合同管理，项目资金到位率高，资金使用做到了专款专用，没有发现挤占、挪用和突破支出范围标准的现象；财务管理制度比较健全，管理比较规范，能按照会计制度规定，加强会计核算。该项满分15分，实际平均得分14分。

**3.项目完成和效果。**通过现场评价反映，我县大多数项目均

按要求完成了建设任务，并及时进行了项目竣工验收，作出了验收结论。项目建设质量达到了绩效目标设立的标准，达到行业基准水平。从建成的项目看，除个别项目因客观性原因外，设施设备运转正常，经济效益、社会效益明显，群众满意度好。该项满分60分，实际平均得分48分。

以上三项合计86分，剔除不适用项目分值7.4分，折算县级财政支出项目绩效评价综合得分93.4分。

**（二）财政政策支出评价结果**

2020年我县对财政政策支出特困人员救助资金使用办法进行了评价。通过评价，商南县特困人员救助资金财政政策符合省委、省政府相关文件精神，政策框架体系相对完善，正在良好地推动执行过程中，推进加快我县脱贫攻坚战的全面胜利。

**（三）部门财政整体支出绩效评价结果**

根据现场评价情况，从总体上来看各预算部门2019年度部门财政整体支出绩效情况较好，预算编制、预算控制管理基本到位，较好地完成了2019年度既定的部门绩效目标，整体效益突出。但通过指标的分解考核，个别部门在预算执行方面存在部门预算支出执行不到位，个别部门预算准确度低，在综合管理方面存在政府采购计划编制不到位，部分单位内控制度不完整，会计核算不规范等问题。2019年度县级部门财政整体支出绩效评价总体得分80分。

三、主要问题

**（一）财政支出项目绩效评价存在问题**

**1.项目决策方面。**有2个子项目未严格制定项目实施进度计划方案或绩效目标不明确，与绩效管理相关要求不符。

**2.项目管理方面。**一是有2个项目或子项目预算资金执行进度缓慢或资金支付不规范，有3个子项目未制定项目资金管理办法。二是有1个项目或子项目存在财务管理不规范。主要是执行制度不严格，会计核算科目不规范。三是有 2个子项目组织实施不严谨，主要是子项目有调整或未严格执行项目建设管理制度等。

**3.项目完成和效果方面。**15个财政支出绩效评价项目中，一是有4个项目的部分小项分别存在实施进度缓慢、未实施完成计划任务量。二是有2个项目未按照规定程序验收。三是有3个项目未在规定时间内完成建设任务。四是有2个项目资金发挥效益不够。

**（二）部门财政整体支出绩效评价存在问题**

**1.预算编制方面。**有个别单位单位年初预算和年末决算收支金额差异较大，预算控制不准确。

**2.综合管理方面。**部分单位未编制政府采购计划，采购执行数与预算数不一致；个别单位未健全完善内控管理制度；个别单位固定资产管理不规范；个别预算单位预算绩效管理意识薄弱。

四、整改情况

**（一）切实加强问题整改。**我局下发整改通知，要求相关单位对问题必须在2020年1月29日前整改到位并书面反馈县财政局财政监督监察处和绩效管理股。

**（二）充分运用评价结果。**对于评价结果优秀的，在2021度安排预算时优先考虑，对于无正当理由未达到预期绩效目标,以及对绩效评价意见未实施整改的部门（单位），2021年安排预算时从紧考虑或不予安排。

**（三）进一步加强项目年度计划或实施方案的编制。**县级项目主管部门要切实加大年度项目编制力度，指导申报单位高质量完成项目实施方案编制任务，组织力量对申报项目进行可行性评审，并报财政投资评中心评审后，按程序批复立项，确保项目建 设任务清晰，项目管理程序规范科学。相关部门应坚持不报计划不立项原则,财政部门应建立不立项、无批复的项目不扶持的工作机制。

**（四）进一步加强部门预算绩效管理。**科学编制部门预算,明确绩效目标，提高预算编制准确性；及时准确编制政府采购计划，提高采购执行与采购计划的一致性；建立健全内控制度，规范部门内部管理。

商南县财政局

2021 年 3月 16日