

巴彦淖尔市杭锦后旗 2021 年项目和部门整体绩效目标申报审核报告

委托单位：巴彦淖尔市杭锦后旗财政局

受托单位：内蒙古圣洋企业管理咨询有限公司

2021 年 11 月



目录

一、工作开展基本情况.....	1
二、审核的重点内容.....	1
(一) 申报信息	1
(二) 绩效目标	2
(三) 绩效指标	3
三、审核结论.....	3
四、存在的问题.....	4
(一) 财政预算项目库绩效管理系统存在的问题	4
1. 待机时间时闪退登陆界面问题.....	4
2. 系统操作功能缺陷.....	4
(二) 预算部门没有绩效管理意识或意识不强	5
(三) 预算部门绩效目标中基础信息填报或描述思路不清晰、方向不明确 ..	5
(四) 指标体系设定针对性、核心性和代表性不强，指标内涵不丰富	6
五、绩效目标申报存在的问题原因分析.....	7
六、建议.....	8
(一) 财政预算项目库绩效管理系统存在问题的意见和建议	8
(二) 加大培训力度，规范填报程序	8
(三) 明确绩效目标，实现细化、量化	9
(四) 加强预算绩效管理，加强结果反馈与整改	9

为认真贯彻落实中共中央、国务院《全面实施预算绩效管理的意见》（中发[2018]34号）、财政部《项目预算绩效管理办法》（财预[2020]10号）和内蒙古自治区人民政府《内蒙古自治区项目预算绩效评价管理办法》（内办发[2021]5号）文件精神及办法要求，内蒙古圣洋企业管理咨询有限公司（以下简称圣洋咨询）接受巴彦淖尔市杭锦后旗财政局的委托，对巴彦淖尔市杭锦后旗2021年预算绩效目标进行审核。现审核工作已完成，形成结果汇报如下：

一、工作开展基本情况

为了规范和提升预算绩效管理工作质量，我单位派驻2名专家以审核加讲解培训的方式进行绩效目标的申报审核和辅导。截至2021年10月31日，我单位已按照相关规定完成巴彦淖尔市杭锦后旗2021年项目目标及部门整体目标审核工作，审核项目单位个数55个，预算金额337614.3万元，审核部门整体单位144个，预算金额118480.75万元。

二、审核的重点内容

绩效目标编制质量考核主要从预算项目申报信息、绩效目标和绩效指标三个方面开展，具体要求如下：

（一）申报信息

①表样填报完整性：绩效目标申报表填报格式规范，内容填写完整、准确，无缺项漏项。

②项目概况完整性：绩效目标申报表项目概况填写了项目背景、项目内容、组织架构，填写内容准确、全面。

③立项依据完整性：绩效目标申报表立项依据填写了立项依据相关内容，依据完整充分。

④项目设立的必要性：绩效目标申报表项目设立的必要性填写了相关内容，从正反两面进行描述，表达完整。

⑤实施计划合理性：项目范围、项目具体计划、启动时间、具体活动实施时间、项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等。

⑥制度措施可行性：a. 制定了保障目标实施的具体管理制度，如内控制度、财务制度、项目管理制度等，b. 保障措施可行，充分考虑了现实条件和可操作性。

(二)绩效目标

①目标完整性：a. 有项目总目标和年度绩效目标，对财政自支出的目的、范围、对象、产出、效果等要素进行概括性、相对宏观的文字描述，尤其要描述清楚项目预期要达到目标，b. 总目标涵盖各个子项目内容，且有分解目标，各个子项目有对应的年度目标和阶段目标内容，年度绩效目标对总目标细化和明确。②目标准确性：a. 绩效目标根据工作任务内容设定，工作内容全面的体现在绩效目标中，目标具体细致，b. 目标围绕项目实施后产出、效果、影响力等方面设立，c. 目标之间不存在指向重复、交叉，

避免弱关联。

(三) 绩效指标

①投入指标完整性: 指标从资金投入、财务管理、业务管理三大方面设置, 指标体系保持完整, 其中预算执行率指标, 测算依据里面要体现支出的进度, 进行分阶段设置。

②产出指标完整性: 至少包括数量、质量和时效类指标, 根据项目的不同性质适当设置成本类指标, 依据每个子项目来设置相对应的产出目标, 产出目标要与预算相对应, 必须覆盖数量、质量、时效, 其中时效指标要考虑和预算执行率的匹配性。

③效果指标完整性: 指标从生态效益、环境效益、经济效益三大方面考量, 根据不同的项目性质来设置。

④影响力指标完整性: 至少包括长效管理机制、档案管理、信息化推进、优秀成果共享、信息公开、满意度等指标。

⑤指标准确性: 所有指标归类准确, 不存在归类不准确现象, 如产出类指标出现在效果分类中。

⑥目标值设置科学性: 有相关目标值测算标准, 标准科学合理, 符合计划标准、固定标准、国家或行业标准、历史标准、其他标准等相关标准。

三、审核结论

通过审核分析, 杭锦后旗整体绩效目标申报填报情况

良好，绩效指标较为合理，与资金具有匹配性。部分内容不完整，存在缺项、漏项等情况，目标填报过于笼统，未能体现工作重点。

四、存在的问题

(一) 财政预算项目库绩效管理系统存在的问题

1. 待机时间时闪退登陆界面问题

在系统实际操作过程中，当处于待机时，会出现闪退到登陆界面或系统完全退出浏览器状态，造成数据丢失损失；并发数不足，延迟时间长，当有多人同时进行系统操作时，出现系统崩溃现象，造成死机或系统重启问题。

2. 系统操作功能缺陷

突出问题是录入部门整体申报信息时，没有录入数据临时保存功能，只有提交功能，直接造成已录数据因系统不稳定丢失问题，使得工作效率大大降低；录入表格式属系统固定格式，但在用户操作过程，发现格式有变动，尤其是项目支出绩效目标表和部门整体支出绩效目标表格式，不同单位有存在不同格式情况，共性问题是有重复或丢失字段格式，如有重复产出、效果等重复格式，有丢失满意度等指标字段格式，使得基础数据录入存在重复或缺问题；交互界面不是太友好，大部分操作人员不能顺畅操作，功能模块切换较复杂，错误提示或警示功能描述过于简单，交互效果不佳；数据检索结果导出功能不全，如

不能选择部分记录导出和字段数据导出不全，导致数据结果应用效率不高。

(二)预算部门没有绩效管理意识或意识不强

我们在培训、编审过程中发现普遍存在没有绩效管理整体意识或意识不强现象，主要表现为：（1）对绩效管理工作不清楚，不知道怎么开展，没有清晰的工作思路和工作流程；（2）没有得到足够的重视。大部分本级单位没有对本系统预算单位进行有效组织，沟通不顺畅，信息不对称，行动力不强；（3）编制绩效目标人员对项目不了解。在编审过程中，均是单位财务人员来开展工作，普遍存在对项目情况不清楚的问题。

(三)预算部门绩效目标中基础信息填报或描述思路不清晰、方向不明确

对绩效目标表中的事项概念不清、理解有误，填报时与实际要求差距很大。在培训编审过程中发现，普遍存在绩效目标填报的内容同实际要求的差距很大事项主要有：（1）附件上传的资料不充分，如项目预算明细上传，大部分预算单位上传的是项目名称和预算总金额或分项预算金额，不能清晰反映项目投资情况；预算项目明细依据上传的资料都不充分，如政策文件、项目建议书或方案等。（2）部门职能填报口径不一致。大部分单位没有把本单位职能职责描述全面，有的单位仅把单位业务室的职能描述了，

不能整体反映预算单位职能职责情况。(3) 预算功能科目填报随意。部分单位把预算功能科目代码单凭印象填报,没有按照财政预算管理系统下达的预算功能科目进行填列。

(4) 项目属性和资金预算方式界定不清。系统中项目属性为新增和延续,两个概念界定不明确,项目申请的预算单位都是根据自己的理解来确定,相应资金申请方式分为安排和申请也出现同类问题。(5) 项目概况、项目立项依据和项目实施必要性和可行性描述不全面。大部分预算单位根本就不知道三个事项需要描述什么内容,没有填报思路。

(6) 中期规划目标和年度目标存在是否填报和怎么填报问题。主要体现跨年度项目没有填报中期规划目标,年度项目却填报了中期规划目标;所有的预算单位在填报内容上,定性目标多,定量目标少,代表性不强。(7) 项目明细填报思路不清晰。部分预算单位仅将项目名称和项目预算金额一行填报,没有以项目工作手段或子任务项或经济功能分类科目进行明细列示。(8) 年度绩效目标填报内容不完整,缺项、漏项等情况较为严重,年度工作内容未能全面体现在绩效目标中,目标填报过于笼统,没有体现工作重点,不便于后续绩效运行监控和绩效评价。

(四) 指标体系设定针对性、核心性和代表性不强, 指标内涵不丰富

部分项目所设定的指标和项目本身关联度不大,有的

指标设定太少，有的指标盲目罗列，有针对性、核心代表性和内涵丰富的指标很少。

普遍存在指标适用性界定不清晰问题，如指标名称和指标值相同；产出指标中产出数量、质量和时效指标，效果指标中经济、社会、生态和可持续影响指标互相混淆或相同；有的项目可能不适用经济、生态指标，但牵强列示；有的指标没有可计算基础，如社会效益指标，部分质量指标，指标值设定为百分值，但计算基础却不存在。

五、绩效目标申报存在的问题原因分析

财政预算支出绩效管理是政府为主导，财政为牵头部门实施。预算部门绩效管理意识不强主要原因首先是政策宣传不到位，没有引起预算部门的足够重视；其次是没有政策落实的具体措施；最后是绩效管理机制不健全，仍处在探索阶段。

绩效目标申报仍处在进一步完善过程中，国家层面还没有形成标准指标体系，自治区层面虽然做了一些工作，但实用性、可参考性与实际还有一定的距离，目前各盟市均在深入探索和研究过程中。出现绩效目标填报所有问题主要原因一是针对培训力度不够，大部分培训都是绩效管理理论性培训，实操性、适用性和可落地性的培训少之又少；二是培训对象范围小，绩效管理是单位管理层面上的工作，不是仅仅财务人员做的事；三是参与绩效目标申报

人员结构单一，大部分预算单位均存在片面性认识，涉及到财政方面的事情就是单位财务上的事情，其实不然，绩效管理是财政预算管理是单位领导层、业务部门、财务部门和监督部门共同完成的事情；四是大部预算单位具体申报人员对绩效目标填报内容几乎是零了解，有知者不为，为者不知的现象，是出现绩效目标申报细节问题的主要原因。

六、建议

(一)财政预算项目库绩效管理系统存在问题的意见和建议

服务商工程师应就本次业务运行过程中发现的问题及时优化系统。

进一步加强系统测试工作，提升运行效率和数据安全。

加强优化系统运行时并发数和延迟时间两个关键性指标，剖析原因，提出解决优选方案。

增加录入数据表单的时时保存功能和回滚机制，进一步优化固定格式表单的稳定性和导入、导出功能。

(二)加大培训力度，规范填报程序

进一步加强绩效管理培训力度，制定有针对性、可操作性和可落地性的培训内容，扩大培训对象，提高培训效果。

建议财政局主导三方配合，申报有序全面，由部门单位申报、归口业务科室收集、绩效股审核三方完成，绩效

目标做到具体、可衡量、可实现。

(三)明确绩效目标，实现细化、量化

要明确项目申报的绩效目标，做到目标的细化和量化，保证产出效果最大化，年度总体目标要详细、清晰的描述。

(四)加强预算绩效管理，加强结果反馈与整改

及时反馈，督促整改落实，将绩效目标申报审核结果及时反馈至有关部门单位，针对依据不足、支出不细、测算不明、绩效不详等问题的审核不达标项目，督促有关部门单位进行整改。要求相关部门单位及时反馈整改落实情况，并将整改情况纳入各部门单位年度工作目标责任制考核内容，进一步落实绩效管理工作主体责任。

内蒙古圣洋企业管理咨询有限公司



2021年11月