

# Nanchang County, China Deepened the Reform of Budget Performance Management and Achieved Results

Guoping Fu

Nanchang County Finance Bureau, Nanchang, Jiangxi, 330200, China

## Abstract

In recent years, Nanchang county, China has achieved preliminary results in budget performance management, but there are still some problems and deficiencies. In 2021, on the basis of continuing to implement the idea of "living a tight life", Nanchang County deepened the budget performance reform, tackled the difficulties of performance management, and achieved results in breaking through the difficulties of enhancing performance awareness, ex ante performance management and the application of evaluation results.

## Keywords

budget performance management; performance awareness; ex ante performance management; application of evaluation results

## 中国南昌县深化预算绩效管理改革取成效

傅国平

南昌县财政局, 中国·江西 南昌 330200

## 摘要

近年来中国南昌县在预算绩效管理工作中取得初步成效,但仍存在一些问题与不足。2021年南昌县在继续落实过“紧日子”思想基础上,深化预算绩效改革,攻坚绩效管理难点,在突破绩效意识增强困境、事前绩效管理困境、评价结果应用困境等方面取得成效。

## 关键词

预算绩效管理; 绩效意识; 事前绩效管理; 评价结果应用

## 1 引言

近年来,中国南昌县在预算绩效管理工作中,从组建机构、制度建设、人员培训、理念宣传到全面实施绩效管理等方面进行了大胆探索,取得了初步成效,但仍存在一些问题与不足。2021年南昌县财政局聚焦绩效管理面临的难点和薄弱环节,在疫情防控常态化条件下,牢固树立“过紧日子”思想和“开源节流”理念,以“刀刀向内”的勇气,深化预算绩效改革,以决战决胜之势全力冲刺攻坚,向绩效管理要财力,推动全县预算绩效管理改革再提速。

## 2 绩效管理中仍存在的问题

### 2.1 绩效意识不足

县级财政系统属于行政体制的末端,在实施预算绩效管理时,众多部门单位长期以来形成的“重分配、轻绩效”的观念还未彻底根除,重产出、重效益的绩效理念尚未真正建立,认为资金使用只要合法合规就行,使用效益与自己责任不大,因而绩效意识重视不够,对其作为预算绩效

管理责任主体的职责认识不到位,造成绩效管理工作部分存在由财政部门单打独斗、预算单位被动应付或拖延的局面,客观上对推进财政绩效工作造成了阻碍。

### 2.2 事前绩效管理成效不够理想

目前,事前绩效管理中主要存在绩效目标与预算编制相脱节、评估指标体系设计不合理、评估结果的应用不充分等问题。第一,是预算编制与绩效目标申报表“两张皮”问题。众多预算单位通常是待部门预算编制完成后,再将其支出内容复制于绩效目标申报表,使得预算编制并没有真正体现出绩效导向。第二,部分预算单位持以应付检查或接受上级监管心态,只注重分数或者结论,导致绩效目标评价结果止步于书面报告,未落实、运用到预算编制和审核工作中去。

### 2.3 绩效评价结果应用不充分

绩效评价结果应用是整个预算绩效管理的重要环节,影响着整个预算绩效管理效果。但“评价结果应用”处于绩效管理流程的最后一步,受诸多因素制约,绩效评价结果运用还停留在反映情况、发现问题、督促整改等较低层面,与预算管理互动环节薄弱,导致其对预算管理、资金使用效益的影响作用被相对弱化,特别是一次性项目,作用有限。

【作者简介】傅国平(1967-),男,中国江西南昌人,会计师,从事财政预算管理研究。

即绩效管理的影响作用是单方向和单次性的,对预算管理的向前反馈闭环管理尚未实现<sup>[1]</sup>。

### 3 中国南昌县 2021 年预算绩效管理深化改革方向

#### 3.1 增强绩效意识改革

为加强绩效意识,攻坚思想藩篱,南昌县从以下几方面着手:

首先,进一步落实和强化县直各部门主体责任,出台《南昌县财政项目支出绩效评价管理办法》(南财绩〔2021〕1号)、《关于开展2021年度预算绩效管理工作的通知》(南财绩〔2021〕2号)、《关于开展2022年度事前绩效评估和预算绩效目标管理工作的通知》(南财绩〔2021〕3号)等文件,厘清各有关科室单位工作边界、明确工作职责,制定各绩效管理环节的工作规程,加强各部门绩效意识和积极主动性。其次,将预算绩效管理工作纳入局机关年度考核体系,出台南昌县财政局关于印发《2020年度县直各部门财政预算绩效管理工作考核办法》(南财绩〔2020〕20号)文件,将绩效考核打分结果直接与科室绩效奖惩挂钩,强化科室绩效管理主体责任意识。再次,加强人才队伍建设和培训工作,下达《关于2022年南昌县预算绩效业务培训会的通知》(南财绩〔2021〕4号)文件,邀请外聘专家、市领导和省厅专家进行绩效专业知识技能培训,促进预算绩效管理新理念、新经验和新方法的宣传和普及。最后,通过硬化评价结果应用倒逼机制,有效增加预算单位与部门的绩效管理主体责任意识,真正成为预算绩效管理责任主体。

#### 3.2 增强事前绩效管理改革

为了提高财政预算资金使用的可控性和合理性,南昌县财政局攻坚源头疏漏,针对事前绩效管理中的问题作如下改进:

首先,采用零基预算模式,将部门的资金投入与其产出或结果关联起来,解决预算编制与绩效目标申报表“两张皮”问题,提高事前绩效管理的准确性。

其次,积极探索,建立健全事前绩效指标体系。指导预算部门针对各类资金、各个行业构建适合自身特点的个性评价指标和标准体系,让绩效指标与实际活动真正“贴切对口”,切实增加绩效评价可操作性,提高绩效评价质量和公信力。

最后,加强事前绩效评价应用。根据(南财绩〔2019〕7号)和(南财绩〔2019〕9号)文件精神,将评估结果作为申请和批复预算的必备条件,将一些问题规避在萌芽阶段,改进部门预算决策、优化预算安排。

#### 3.3 硬化绩效评价结果应用机制改革

针对当前评价结果应用不充分问题,建立完善全过程绩效管理考核与激励机制。

①反馈与整改,南昌县财政局2021年对所评价项目均及时反馈评价结果并根据评价结果进行督促整改,做到反馈和评价结果督促整改项目、资金、部门100%全覆盖。

②与预算挂钩,2021年南昌县根据新出台指导文件,

将所有绩效评价结果及时抄送至各对口业务处室,与预算科有效衔接,作为下一步或下一年度项目和部门预算资金安排的重要依据。

③及时向人大、政府工作报告,接受领导和社会监督。

2021年南昌县财政局对所有评价结果材料均及时报送县委、政府(领导)、县人大和县监委,接受监督及向社会公开,做到汇报被评价项目、金额100%全覆盖。

④信息公开,南昌县财政局2021年向社会公开预算绩效评价总体情况、财政重点评价和重点运行监控绩效信息,并要求67个主管部门将部门评价和自我评价材料在门户网站公开,做到公开涉及的项目及资金100%全覆盖<sup>[2]</sup>。

### 4 预算绩效管理改革成效

#### 4.1 绩效意识增强

经过一系列措施,南昌县预算部门和单位绩效意识明显增强,有效突破了以往执行固局,改变了绩效管理中财政部门一家领唱、预算单位不给力的现象,变“单打独斗”为“协同作战”,形成了南昌县财政与部门协同工作的良好工作局面,有效提高了绩效管理的工作效率。

#### 4.2 事前绩效管理取成效

通过将绩效目标引入预算编制、建立健全绩效指标、硬化绩效目标评价结果应用机制,南昌县2021年切实提高了财政预算资金使用的可控性和合理性。2021年南昌县所有67个县直部门(含所属单位)申请安排的所有财政资金856569.86万元,623个项目,均纳入绩效目标管理,通过不断调整规范建设方案、科学合理安排预算资金,做到了从源头提高财政资金使用效益和支出规范性与合理性。

#### 4.3 评价结果应用得到强化

通过攻坚考核与激励机制,南昌县突破绩效评价结果应用难题,打通了绩效管理对预算管理向前反馈闭环管理环节,将绩效管理和预算管理真正融为一体,实现预算绩效闭环管理,并取得预期效果<sup>[3]</sup>。

### 5 结语

2021年,南昌县在继续贯彻落实“紧日子”思想基础上,深化预算绩效管理改革,攻坚相关难题与困难,在增强绩效管理意识、绩效目标管理、绩效评价结果应用等方面取得了突破性成效。但受诸多因素制约,仍然需要继续创新预算绩效管理理念和方法,更加深入有效地开展绩效管理,提高预算绩效管理成效。

#### 参考文献

- [1] 王金秀,张亮.以评促管深化我国预算绩效管理制度改革[J].财政监督,2021(11):4.
- [2] 梁洪波,王卫.预算绩效管理改革待深化[J].公共财政研究,2015(4):71-79.
- [3] 王海秀,范帆.关于深化预算绩效管理改革的思考[J].中国管理信息化,2017,23(20):124-127.