朔州市财政局文件

朔财绩〔2022〕6号

朔州市财政局关于印发《市级部门预算绩效运行监控管理办法》的通知

市直各预算部门，局机关有关科室，局属有关单位：

为全面实施预算绩效管理，加快建立科学规范的预算绩效运行监控体系，提高预算执行效率和资金使用效益，根据《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）、《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）和《中共朔州市委 朔州市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施办法》（朔发〔2020〕9号）等有关规定，结合我市实际，我局制定了《市级部门预算绩效运行监控管理办法》，现予以印发，请遵照执行。

朔州市财政局

2022年7月12日

市级部门预算绩效运行监控管理办法

第一章　总　则

第一条　为全面实施预算绩效管理，加快建立科学规范的预算绩效运行监控体系，提高预算执行效率和资金使用效益，根据《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)、《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）和《中共朔州市委 朔州市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施办法》（朔发〔2020〕9号）等有关规定，结合我市实际，制定本办法。

第二条　本办法所称预算绩效运行监控（以下简称绩效监控）是指在预算执行过程中，市财政局、市级预算部门及其所属单位依照职责，对预算执行情况和绩效目标实现程度等开展的监督、控制和管理活动。

第三条　绩效监控按照“全面覆盖、突出重点，权责对等、约束有力，结果运用、及时纠偏”的原则，由市财政局、市级预算部门及所属单位按职责组织实施。

第二章　职责分工

第四条　市财政局主要职责包括:

（一）研究制定绩效监控管理制度办法;

（二）负责组织、指导市级预算部门开展绩效监控工作;

（三）根据工作需要开展重点绩效监控;

（四）督促绩效监控结果应用;

（五）应当履行的其他绩效监控职责。

第五条　市级预算部门和预算单位是实施预算绩效监控的主体。主要职责包括:

（一）市级预算部门负责组织本部门开展预算绩效监控工作；对所属单位的绩效监控工作进行指导和监督；定期对本部门及所属单位绩效监控信息进行收集、审核、分析、汇总；加强绩效监控结果应用，督促所属单位及时采取纠偏措施，做好整改落实工作；按照要求向市财政局报送绩效监控结果及结果应用情况。

（二）预算单位（包括部门本级及所属单位，下同）按照“谁支出，谁负责”的原则，负责开展预算绩效日常监控，定期对绩效监控信息进行收集、审核、分析、汇总、填报；分析偏离绩效目标的原因，并及时采取纠偏措施，做好整改落实工作。

（三）应当履行的其他绩效监控职责。

第三章　监控范围和内容

第六条　市级预算部门绩效监控范围为纳入预算绩效目标管理的所有资金。

市级预算部门应对重点政策和重大项目，以及巡察、审计、有关监督检查、重点绩效评价和日常管理中发现问题较多、绩效水平不高、管理薄弱的项目予以重点监控，并逐步开展市级预算部门及其所属单位整体预算绩效监控。

第七条　绩效监控内容主要包括:

（一）绩效目标完成情况。一是预计产出的完成进度及趋势，包括数量、质量、时效、成本等。二是预计效果的实现进度及趋势，包括经济效益、社会效益、生态效益和可持续影响等。三是跟踪服务对象满意度及趋势。

（二）预算资金执行情况。包括预算资金下达情况、预算资金实际支出情况以及预计结转结余情况。

（三）重点政策和重大项目绩效延伸监控。必要时，可对重点政策和重大项目支出具体工作任务开展、发展趋势、实施计划调整等情况进行延伸监控。具体内容包括：政府采购、工

程招标、监理和验收、信息公开、资产管理以及有关预算资金会计核算等。

（四）其他情况。除上述内容外其他需要实施绩效监控的内容。

第四章　监控方式和流程

第八条　绩效监控采用目标比较法，用定量分析和定性分析相结合的方法，将绩效实现情况与预期绩效目标进行比较，对目标完成、预算执行、组织实施、资金管理等情况进行分析评判。

第九条　绩效监控包括及时性、合规性和有效性监控。及时性监控重点关注上年结转资金较大、当年新增预算且前期准备不充分，以及预算执行环境发生重大变化等情况。合规性监控重点关注相关预算管理制度落实情况、项目预算资金使用过程中的无预算开支、超预算开支、挤占挪用预算资金、超标准配置资产等情况。有效性监控重点关注项目执行是否与绩效目标一致、执行效果能否达到预期等。

第十条　绩效监控工作是全流程的持续性管理，具体采取日常监控和定期监控相结合的方式开展。对科研类项目可暂不

开展年度中的绩效监控，但市级预算部门和预算单位应准确核定科研类项目的范围，在实施期内结合项目检查等方式强化绩效监控，更加注重项目绩效目标实现程度和可持续性。

（一）日常监控。预算单位在年度预算执行过程中，实时对预算执行情况和绩效目标实现程度开展日常绩效监控。在监控过程中，市级预算部门和预算单位应加强对绩效监控信息的采集分析和趋势研判，发现问题及时采取措施分类予以纠正。

（二）定期监控。每年 7 月，市级预算部门要集中对 1-6 月的预算执行情况、绩效目标实现程度等开展一次绩效监控汇总分析，具体工作程序如下:

1.收集绩效监控信息。预算单位对照批复的绩效目标，以预算执行进度和绩效目标完成情况为重点收集绩效监控信息。

2.分析绩效监控信息。预算单位在收集上述绩效信息的基础上，对偏离绩效目标的原因进行分析，对全年绩效目标完成情况进行预计，并对预计年底不能完成目标的原因及拟采取的改进措施建议做出说明。

3.填报绩效监控情况表。预算单位在分析绩效监控信息的基础上分别填写《市级项目支出绩效运行监控表》（附件 2）、《市级部门整体支出绩效运行监控表》（附件 3），报送市级预算部门。

4.报送绩效监控报告。市级预算部门年度定期绩效监控工作

完成后，及时总结经验、发现问题、提出下一步改进措施，形成本部门绩效监控报告。报告按照监控对象分为项目支出绩效监控分析报告和部门整体支出绩效监控分析报告，由正文（附件1）、《市级项目支出绩效运行监控表》（附件2）或《市级部门整体支出绩效运行监控表》（附件3）组成，于7月31日前报送市财政局对口部门预算管理科和预算绩效管理科。

市级预算部门和预算单位对绩效监控信息的真实性、完整性和准确性负责。

第十一条 市财政局对市级预算部门报送的本部门绩效监控报告进行审核，并将审核结果反馈市级预算部门。

市财政局可以根据工作需要选取部分重点政策或项目组织人员或委托第三方机构开展重点绩效监控。

第十二条 绩效监控工作依托“山西省预算管理一体化系统”完成，涉密项目按照有关规定执行。

第五章 结果应用

第十三条 绩效监控结果作为年度预算调整和资金拨付等的重要依据，绩效监控工作情况作为市级预算部门预算绩效管理工作考核的重要内容。

第十四条 市级预算部门通过绩效监控信息深入分析预算执行进度慢、绩效水平不高的具体原因，对绩效监控中发现的绩效目标执行偏差、管理漏洞和市财政局反馈的意见，应及时采取分类处置措施予以纠正。

（一）对于因政策变化、突发事件等客观因素导致预算执行进度缓慢或预计无法实现绩效目标的，要本着实事求是的原则，及时按程序调减预算，并同步调整绩效目标。

（二）对于绩效监控中发现严重问题的，如预算执行与绩效目标偏离较大、已经或预计造成重大损失浪费或风险等情况，应暂停项目实施，相应按照有关程序调减预算并停止拨付资金，及时纠偏止损。已开始执行的政府采购项目应当按照相关程序办理。

第十五条 市财政局应加强绩效监控结果应用。对市级预算部门绩效监控结果进行审核分析，对发现的问题和风险进行研判，存在问题的项目可暂缓或停止预算拨款，并督促相关部门整改；整改不到位或无法继续实施的，及时收回资金。

第十六条 对绩效监控过程中发现的财政违法行为，依照《中华人民共和国预算法》《财政违法行为处罚处分条例》等有关规定追究责任，报送同级政府和有关部门作为行政问责参考依据；发现重大违纪违法问题线索，及时移送纪检监察机关。

第六章　附　则

第十七条　市级预算部门可根据本办法，制定本部门预算绩效监控具体管理办法或实施细则，报市财政局备案。

第十八条　本办法自印发之日起施行。《市级财政项目资金绩效运行监控管理暂行办法》（朔财绩〔2019〕16号）同时废止。

附件：1.项目（部门整体）支出绩效监控分析报告

2.市级项目支出绩效运行监控表

3.市级部门整体支出绩效运行监控表

附件 1：

**项目（部门整体）支出绩效监控分析报告

（**年度）

一、 项目（部门）基本情况

主要包括项目（部门）概况、主要内容、起止时间、实施计划、年度目标和预算情况等方面内容。

二、预算执行和绩效目标实现情况分析

（一）预算执行情况分析

（二）绩效目标实现情况分析

三、绩效监控延伸情况

四、绩效监控结果分析

（一）监控总体结论

（二）预算执行和绩效目标出现偏差的原因分析

（三）存在问题及整改措施和建议

五、其他需要说明的事项

附件2：

市级项目支出绩效运行监控表

（XXXX年1-XX月）

<table>
<tr><td>项目名称</td><td colspan="9"></td></tr>
<tr><td>主管部门及代码</td><td colspan="3"></td><td>预算单位</td><td colspan="5"></td></tr>
<tr><td rowspan="9">项目资金预算安排及执行进度（万元）</td><td rowspan="2"></td><td colspan="3">年度预算资金安排</td><td rowspan="2">1-XX月下达数</td><td rowspan="2">1-XX月下达率%（下达数/本年预算数）</td><td rowspan="2">1-XX月支出数</td><td rowspan="2">1-XX月支出进度%（支出数/安排数）</td><td rowspan="2">全年预计支出数</td></tr>
<tr><td>上年结转</td><td>本年预算</td><td>小计</td></tr>
<tr><td>资金总额:</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>其中：中央财政资金</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>省级财政资金</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>市级财政资金</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>县（区）财政资金</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>单位自筹资金</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>其他资金</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>项目年度绩效目标</td><td colspan="9"></td></tr>
</table>

	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	1-XX月指标完成情况	全年指标预计完成情况	偏差原因分析	完成目标可能性“√”			备注
								确定能	有可能	完全不可能	
绩效指标	产出指标	数量指标									
		质量指标									
		时效指标									
		成本指标									
		……									
	效益指标	经济效益指标									
		社会效益指标									
		生态效益指标									
		可持续影响指标									
		……									
	满意度指标	服务对象满意度指标									
		……									

注：1. 偏差原因分析：针对与预期目标产生偏差的指标值，分别从决策、过程和管理等方面进行判断和分析，并说明原因。
2. 完成目标可能性：分确定能、有可能、完全不可能三级判断完成绩效目标的可能性。
3. 如果“完全不可能完成”，请在备注中提出拟采取的措施。

附件3：

市级部门整体支出绩效运行监控表

（XXXX年1-XX月）

<table>
<tr><td colspan="2">主管部门（单位）及代码</td><td colspan="8"></td></tr>
<tr><td colspan="2" rowspan="11">预算安排及执行进度
（万元）</td><td rowspan="2">1.按资金来源划分</td><td colspan="3">年度预算资金安排</td><td rowspan="2">1-XX月下达数</td><td rowspan="2">1-XX月下达率%（下达数/本年预算数）</td><td rowspan="2">1-XX月支出数</td><td rowspan="2">1-XX月支出进度%（支出数/安排数）</td><td rowspan="2">全年预计支出数</td></tr>
<tr><td>上年结转</td><td>本年预算</td><td>小计</td></tr>
<tr><td>资金总额:</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>其中：一般公共预算资金</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>政府性基金预算资金</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>国有资本经营预算资金</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>社会保险基金预算资金</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>财政专户管理资金</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>单位资金</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="2">2.按资金方向划分</td><td colspan="3">年度预算资金安排</td><td rowspan="2">1-XX月下达数</td><td rowspan="2">1-XX月下达率%（下达数/本年预算数）</td><td rowspan="2">1-XX月支出数</td><td rowspan="2">1-XX月支出进度%（支出数/安排数）</td><td rowspan="2">全年预计支出数</td></tr>
<tr><td>上年结转</td><td>本年预算</td><td>小计</td></tr>
<tr><td>资金总额:</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>其中：基本支出</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>项目支出</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>年度绩效目标</td><td colspan="9"></td></tr>
</table>

	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	1-XX月指标完成情况	全年指标预计完成情况	偏差原因分析	完成目标可能性“√”		备注
								确定能	完全不可能	
绩效指标	产出指标	数量指标								
		质量指标								
		时效指标								
		成本指标								
		……								
	效益指标	经济效益指标								
		社会效益指标								
		生态效益指标								
		可持续影响指标								
		……								
	满意度指标	服务对象满意度指标								
		……								

注：1. 偏差原因分析：针对与预期目标产生偏差的指标值，分别从决策、过程和管理等方面进行判断和分析，并说明原因。

2. 完成目标可能性：分确定能、有可能、完全不可能三级判断完成绩效目标的可能性。

3. 如果“完全不可能完成”，请在备注中提出拟采取的措施。

信息公开选项：依申请公开

朔州市财政局办公室　　2022年7月15日印发