

# 地市级体育局部门整体支出绩效管理探析

## ——基于湖南省 C 市部门预决算公开数据

蒋周理<sup>1</sup>

(长沙民政职业技术学院, 湖南 长沙 410004)

**【摘要】:** 随着新时代国民经济的纵深发展与改革开放进入深水期, 政府部门在市场经济中扮演“有形的手”的重要角色, 加强政府部门财政资金管控实现最大效能的任务日益凸显, 故而完善整体支出绩效评价工作对于政府部门绩效管理是至关重要的。根据湖南省 C 市体育局部门整体支出绩效评价效能现状分析, 从引入精细化预算管理理念、加大项目绩效目标管理与探索部门特色绩效评价指标体系等角度提出相关建议。

**【关键词】:** 整体支出 预算 绩效评价

**【中图分类号】** F812.45 **【文献标识码】** A

针对财政资金使用的监督问题我国财政部下发了一系列管理办法, 如《中央部门预算支出绩效考评管理办法》、《财政支出绩效评价管理暂行办法》等, 主要从评价对象、绩效评价指标体系设计与监督改进、评价范围与方法进行宏观管控。近五年来, 两会《政府工作报告》关于深化财税体制改革的重要精神, 更是着重实行全面规范、公开透明的预算管理制度, 深入推进政府预决算公开, 全面实施预算绩效管理。与此同时, 当前国内专家学者也对财政资金使用管控的研究进一步深化, 不仅从制度层面更从实体部门整体支出绩效管理进行系统评价指标设计, 强调绩效评价工作对于政府绩效管理的关键性作用, 但一般存在绩效管理措施及目标设定不足方面的问题亟需解决。

2020 年 8 月 3 日, 国务院令 729 号公布修订后的《中华人民共和国预算法实施条例》的政策方针强调, 切实增强预算法治意识, 加大预算公开改革力度, 进一步推进全面实施预算绩效管理。整体支出绩效评价指标体系侧重预算绩效管理全过程管理, 结合以 C 市体育局部门为代表年度预决算的公开数据, 全面实现对整体支出绩效做出总体评价, 拟为 C 市所在湖南省内各级政府机关部门内部的绩效管理工作信息公开提供重要的参考意见。

### 1C 市体育局部门整体支出绩效管理现状分析

经过近五年的部门整体支出绩效自评长效机制构建, C 市体育局根据所在湖南省人民政府及财政厅、市级财政局关于预算绩效管理及财政资金绩效自评等相关文件要求, 已形成一套以规范财政资金管理和落实预算绩效理念为载体, 采用一二三级整体支出绩效评价指标设计, 注重财政资金“投入-过程-产出及效率”全过程管理的部门整体支出绩效评价体系, 其中部门整体支出绩效评价指标评分赋值比重(整个绩效评价体系总分为 100 分、比重为 100%, 其中“投入”占比 10%, “过程”占比 60%, “产出及效率”占比 30%)如表 1 所示。

从中微观角度来看, 根据《C 市部门预决算公开报表》以及相关评价分析报告, 结合上表指标设计构架, 从横纵向比较分析

**作者简介:** 蒋周理, 讲师、经济师, 研究方向: 农村金融学、教育经济与管理。

发现，自 2016 年以来对应 C 市年度预决算数据进行指标赋值评分，部门整体支出绩效评价总分值的最小阈值在 90 分以上，反映出部门基本支出平稳、完成率达到 100%，项目支出结构较为合理、保持灵活可调，“三公”经费优质达标且降幅逐年依次扩大、维持在 50%左右。

近五年来，C 市体育局部门整体支出绩效评价完成指标体系达标，有效完成了年度工作目标，但是预算编制的指标完成率与可考核性不够，比如 2019 年政府采购执行率不高，预决算相差金额较大。截至 2020 年度，本市体育局部门绩效管理有了较大提升，整体上年度支出总额在预算总额范围内可控，但是存在部分及年度绩效量化指标不够细化与具体问题，项目绩效管理不足，部门绩效评价水平有待于进一步提高。

## 2 增强 C 市所在省内部门整体支出绩效管理效能的对策

### 2.1 引入精细化预算管理，力促预算编制全面精准化

如图 1 所示，加快树立精细化预算管理理念，深入落实“二上二下”预算编制与调整、再编制与审核，合理利用财政资金支持政策，调控部门年度基本支出费用、项目支出与产出效率的无缝匹配，提高部门整体预算执行效率和使用效能。精准编制部门年度各项费用支出，对标系统内的金牌标杆设计绩效目标及相应的绩效指标，实现预算编制全覆盖、一体化流程管理效能(表 1)。

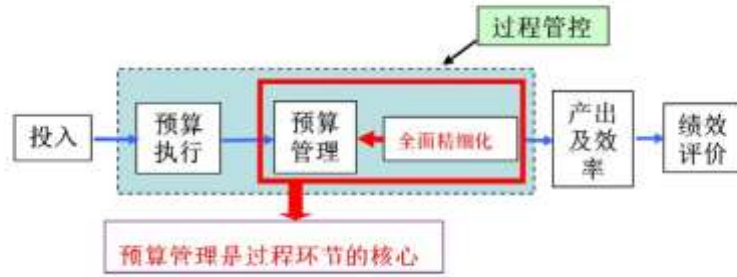


图 1 部门整体支出绩效评价流程

表 1 体育局部门整体支出绩效评价指标评分

| 一级指标            | 二级指标              | 三级指标      | 分值 | 评价标准   | 指标说明  |
|-----------------|-------------------|-----------|----|--|---|
| 投入<br>(比重为 10%) | 预算配置<br>(比重为 10%) | 在职人员控制率   | 5  | 该比率以 100%为标准。在职人员控制率 $\leq$ 100%，计 5 分；每超过一个百分点扣 0.5 分，扣完为止。 | 在职人员控制率=(在职人员数/编制数) $\times$ 100%，在职人员数：部门(单位)实际在职人数，以财政厅确定的部门决算编制口径为准。编制数：机构编制部门核定批复的部门(单位)的人员编制数。 |
|                 |                   | “三公经费”变动率 | 5  | “三公经费”变动率 $\leq$ 0,计 5 分；“三公经费” $>$ 0, 每超过一个百分点扣 0.5 分，扣完为止。 | “三公经费”变动率=[(本年度“三公经费”预算数-上年度“三公经费”预算数)/上年度“三公经费”预算  |

|                        |                              |                                 |                   |  |   |  |
|------------------------|------------------------------|---------------------------------|-------------------|--|---|--|
|                        |                              |                                 |                   |  | 数]×100%   |  |
| 过程<br>(比重<br>为<br>60%) | 预算<br>执行<br>(比重<br>为<br>25%) | 预算完<br>成率                       | 10                | 100%计满分，每低于 5%扣 2 分，扣完为止。  | 预算完成率=(上年结转+年初预算+本年追加预算-年末结余)/(上年结转+年初预算+本年追加预算)×100%。          |  |
|                        |                              | 预算控<br>制率                       | 5                 | 预算控制率=0，计 5 分；0~10%(含)，计 4 分；10~20%(含)，计 3 分；20~30%(含)，计 2 分；大于 30%不得分。  | 预算控制率=(本年追加预算/年初预算)×100%。                                       |  |
|                        |                              | 年度新<br>建特定<br>项目投<br>资预算<br>控制率 | 10                | 100%以下(含)计满分，每超出 5%扣 2 分，扣完为止。   | 年度新建特定项目投资预算控制率=实际投资金额/批准投资金额×100%。该指标以前一年度完工的新建特定项目为评价内容。      |  |
|                        | 预算<br>管理<br>(比重<br>为<br>35%) | 公用经<br>费控制<br>率                 | 5                 | 100%以下(含)计满分，每超出 1%扣 1 分，扣完为止。   | 公用经费控制率=(实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额)×100%。公用经费支出是指部门基本支出中的一般商品和服务支出。 |  |
|                        |                              | “三公<br>经费”<br>控制率               | 5                 | 100%以下(含)计满分，每超出 1%扣 1 分，扣完为止。   | “三公经费”控制率-(“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算安排数)×100%。                       |  |
|                        |                              | 政府采<br>购执行<br>率                 | 10                | 100%计满分，每超过(降低)2%扣 1 分，扣完为止。   | 政府采购执行率=(实际政府采购金额/政府采购预算数)×100%                                 |  |
|                        |                              | 资金管<br>理合规<br>性                 | 10                | 符合内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度，做到相关管理制度合法、合规、完整与有效执行，5 分；支出符合国家财经法规和财务管理制度规定、有关专项资金管理办法的规定以及部门预算批复的用途，资金拨付有完整的审批程序和手续，资金使用无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，5 分。以上两大类出现一种不符合要求的扣 5 分，扣完为止。 | 根据年度湖南省体育主管部门最新文件规定，严格执行预算，严禁超预算或无预算安排支出，严禁虚列支出、转移或者套取预算资金。     |  |
|                        |                              | 预决算<br>信息公<br>开性                | 5                 | 按规定内容与时限公开预决算信息，基础数据信息和会计信息资料真实、完整及准确，符合要求即为满分，否则为零分。  | 预决算信息是指与部门预算、执行、决算、监督、绩效等管理相关的信息。                               |  |
|                        | 产出及<br>效率<br>(比重<br>为<br>5%) | 职责<br>履行<br>(比重<br>为 5%)        | 重点工<br>作实际<br>完成率 | 5  | 根据绩效办本年度对各部门为民办实事和部门重点工程与重点工作考核分数折算。该项得分=(绩效办对应部分考核得分/350)*5    |  |

|      |                  |              |    |   |  |
|------|------------------|--------------|----|---|--|
| 30%) | 职责效益<br>(比重为25%) | 社会效益         | 10 | 通过发挥本级职能，修整和增建体育设施，引起各级政府或者社会资本对竞技体育、体育后备人才、全民健身活动的投放，推动竞技体育和全民健身活动的发展，扩大社会经济影响力。效果明显得10分，无效果不得分。 | 加强政府对竞技体育发展、体育后备人才培养和全民健身活动的投放，改善体育场地设施条件，有效利用各方资源促进体育产业长足发展；扩大全民健身活动的影响，提高活动参与率，增强人民体质，丰富社会文化生活，振奋民族精神。 |
|      |                  | 行政效能         | 5  | 促进部门改进文风会风，加强经费及资产管理，推动网上办事，提高行政效率，降低行政成本。效果较好的计5分；一般3分；无效果或者效果不明显0分。                             | 根据部门自评材料评定。  |
|      |                  | 社会公众或服务对象满意度 | 10 | 95%(含)以上计10分；85%(含)-95%，计8分；75%(含)-85%，计6分；低于75%计0分。  | 通过社会调查等方式进行评价，主要以该市辖区内所服务的人民群众为评价主体。   |

(数据来源：政府公开数据)

## 2.2 加大项目绩效目标管理力度，完善项目资金管理制度

所在部门要适时加大项目绩效目标管理，实行“一岗一项双责”责任制，确保项目有人“管”、项目资金有人“核”、项目责任有人“担”的良性循环运行，进而完善项目资金管理制度，防止资金错配与廉洁问题。大力落实“一把手”工程项目管控，鉴于这一机制进一步规范项目绩效预决算差额管控，快速形成项目支出事前充分论证、事中动态跟进与事后考核激励的闭环管理模式，切实增强预算项目编制的科学性与执行效力。

## 2.3 构建部门特色绩效评价指标体系

针对所在部门的行政业务与实际执行情况，因地制宜，围绕“十四五”规划进行年度总体指标设计，从部门绩效管理的全流程、社会经济服务效益等角度，对接具体的年度目标，分层级选取可行的量化绩效评价指标，注重指标设计的长期性可持续计量，以构建部门特色绩效评价指标体系，形成部门整体绩效考核机理。此外，要把人民群众的满意度作为部门特色主抓工作，提升体育局部门的整体绩效运行动力。

## 3 结语

随着新时代国民经济的纵深发展与改革开放进入深水期，立于“十四五”规划的战略发展初期，加强政府部门财政资金管控实现最大效能的任务日益凸显，故而完善整体支出绩效评价工作对于政府部门绩效管理是至关重要的。虽然湖南省C市体育局部门绩效管理取得了一定的突出成绩，但是真正实现政府部门财政资金高效管理仍需大步向前。故此，为大幅提升政府部门财政资金管控效能，要全面精细化管控预算编制与执行力度，注重项目绩效目标管理，因地制宜设计部门绩效评价指标等。

### 参考文献：

- 
- [1]徐文贞. 部门整体支出绩效评价指标设立探析——以山东省 DZ 局为例[J]. 中国农业会计, 2020(06).
- [2]刘瑞乾. 部门整体支出绩效评价中存在的问题及对策[J]. 预算管理与会计, 2017(01).
- [3]曹堂哲, 罗海元. 部门整体绩效管理的协同机理与实施路径——基于预算绩效的审视[J]. 中央财经大学学报, 2019(06).
- [4]江书军, 陈茜林. 部门整体支出全过程预算绩效管理链条构建研究[J]. 财政监督, 2020(01).
- [5]林振亮, 张银玲等. 广东省部门整体支出绩效评价思路探析[J]. 现代信息科技, 2019(10).
- [6]周圣超. 关于街道部门预算整体支出绩效评价的研究[J]. 商讯, 2020(17).