建立经费预算绩效体系

筑牢工会经费管理使用围栏

秦皇岛市总工会财务部

一、创新背景

全面实施预算绩效管理是以习近平同志为核心的党中央高瞻远瞩、统揽全局作出的重大战略部署。习近平总书记在十九大报告中提出：“加快建立现代财政制度，建立权责清晰、财力协调、区域均衡的中央和地方财政关系。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。”预算绩效管理工作首次被写进了党的全国代表大会的报告中，足以体现党和国家的高度重视。2018年9月1日，中共中央、国务院印发了《关于全面实施预算绩效管理的意见》，提出加快建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系。在此背景下，2019年9月，全总印发了《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》。按照全总的要求，省总于2020年11月9日印发了《河北工会预算绩效管理实施办法（试行）》。在国家和工会双重背景下，秦皇岛市总工会讲政治、高站位、重实效，将预算绩效管理作为工会财务管理和预算改革重点和亮点来打造。为提高经费使用效益，优化支出结构，确保工会经费为重点工作、为基层工会和职工服务的正确使用方向，于2020年12月29日印发了《秦皇岛市总工会预算绩效管理实施细则（试行）》。2021年相继制定了各个环节的管理制度，初步建立起预算绩效管理制度体系框架，为筑牢工会经费管理使用围栏夯实了制度基础。

二、创新点

我市的预算绩效管理工作的创新点主要是“快”、“全”、“实”，具体体现在：

一是行动快。在全总、省总《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》《河北工会预算绩效管理实施办法（试行）》印发后，市总工会积极落实上级工会要求，在全省率先制定了《秦皇岛市总工会预算绩效管理实施细则》，明确方法步骤，从编制2021年度预算开始付诸实施，预算与预算绩效目标同时编制、同时审核、同时批复。

二是制度全。《秦皇岛市总工会预算绩效管理实施细则》制定出台后，又根据预算绩效管理各个环节工作的需要，相继制定了《秦皇岛市总工会预算绩效运行监控管理实施细则》《秦皇岛市总工会预算绩效重点评价实施细则》《秦皇岛市总工会预算绩效目标设定规范》各环节的文件制度，初步搭建起较为全面、环环相扣的预算绩效管理制度体系。

三是落点实。预算绩效管理制度体系搭建完成后，各部门及事业单位按照每个环节工作要求，切实将预算绩效目标设定、运行监控、绩效评价各个环节的预算绩效管理工作落到实处，做到预算项目绩效管理全覆盖，绩效目标设定规范，指标值确定合理，半年预算绩效运行监控到位，重点项目绩效评价客观合理，预算绩效管理工作取得实效。

三、创新举措和过程

一是加强宣导，提高认识。全总、省总预算绩效管理文件下发后，市总第一时间进行转发。通过会议、座谈、培训等多种形式，在全市工会系统、市总本级各部门和事业单位范围内进行相关政策法规宣传引导，强化对预算绩效管理的认识，逐步树立起绩效理念，形成“重绩效、讲绩效、用绩效”的良好氛围，并把全面实施预算绩效管理做为提升各级工会财务管理的有效手段。要求各县区及尽快制定本单位的预算绩效管理制度，明确时间表、路线图，力争用三到五年的时间实现全市预算绩效管理全覆盖。

二是健全机构，强化监督。为全面实施全市工会预算绩效管理，提高工会资金预算编制的科学性、合理性、规范性，强化预算支出责任，提高预算资金效率，经市总党组会研究，成立由分管财务的副主席任组长，经审办、财务部、办公室、组织部、保障部、经济部负责人为成员的预算绩效管理领导小组，领导小组下设办公室在财务部，作为预算绩效管理领导小组的具体办事协调部门，对绩效管理工作进行指导，对绩效运行情况进行监控。

三是提高站位，强化理念。结合2021年预算编制，利用部门负责人讲业务课的机会，对总市机关各部门及事业单位全体人员进行了专题培训，对绩效目标、绩效指标设定等内容进行了详细的讲解。重点阐述了实施预算绩效管理的重要性和必要性，使机关和事业单位全体人员明确了预算绩效管理工作是贯彻党中央、国务院决策部署和落实全总、省总要求的政治任务，并牢固树立起“花钱必问效、无效必问责”的绩效管理理念，促进我市工会预算管理科学化、精细化、规范化。

四是打牢基础，规范运行。把预算绩效目标编制作为绩效管理的总开关、总源头，夯实预算绩效管理工作基础。各部门和事业单位作为绩效目标设定主体，在编制年度预算时，首先编制预算绩效目标，根据《秦皇岛市总工会预算绩效目标设定规范》，科学规范设定绩效目标，合理确定指标值，提高绩效目标编制质量。财务部审核、批复部门预算的同时，审核、批复预算项目绩效目标。坚持“谁用钱、谁编制绩效目标”的原则，做到绩效目标与预算一同编制、一同审核、一同批复，从源头上提高预算编制的精准性、科学性。

五是环环相扣，贯穿始终。利用市总机关设立的强会论坛，召集各部门和事业单位负责人对上半年预算执行进行交流讨论，对照年初设定的绩效目标，逐个项目对预算执行和五万元以上的项目绩效运行情况进行监控，通过集体讨论，对执行中存在的问题，提出修正意见和建议，同时对上半年预算执行及绩效运行情况进行通报。年度预算执行终了，各部门及事业单位按照绩效目标对预算项目逐项进行自评，填写预算绩效自评表，对10万元以上的项目进行重点评价，并形成自评报告，在编报下一年预算及预算绩效目标时一并报财务部。财务部在审核预算及预算绩效时，会同第三方审计机构，对上年重点项目进行评价，将评价结果向党组会汇报，并运用到下一年的预算编制之中，将预算绩效管理融入经费使用的全过程。

四、取得成效

一是初步形成了我市框架合理、链条完备、便于遵循的工会预算绩效管理基本制度体系。将“预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价”的绩效理念逐步融入部门预算编制和执行的整个过程中。

二是紧紧围绕优化工会资源配置和提高经费使用效益，建立了以预算绩效为核心，以为基层服务、为职工服务为方向，最大限度发挥资金使用效益的工会经费运行机制，进一步增强工会为职工服务的精准性和实效性。

三是市总本级全方位、全过程、全覆盖预算绩效管理格局基本形成。提高了工会预算管理的质量和效能，对工会聚焦主责主业和职能发挥起到了积极的促进作用。

四是预算绩效理念深度融入预算编制、执行、监控、评价、御用全过程，机关各部门及事业单位全体人员预算绩效意识逐步增强，“花钱先问效”成为思维定式，促进资金使用效益不断提升。

五是预算绩效管理以资金使用效果为导向，讲成本、重效益、可评价，这一现代预算绩效管理模式，成为我市强化工会财务管理、经费使用提质增效的一大特色。