

岳阳市财政局 2023 年度预算绩效管理工作报告

2023 年是我市财政“绩效管理提升年”，岳阳市财政局深入开展研讨，树立“全局一盘棋”思想，通力协作，共同发力，以全面提升财政政策效能、资金分配使用效益、财税改革效果、财会监督效力、内部管理效率“五个全面提升”为主线，全面铺开财政“大绩效”管理体系建设工作，通过一系列建章建制等措施，推进全市财政管理全链条水平提升、全周期服务优化、全领域机制完善，助力我市财政高质量发展。现将“绩效管理提升年”行动工作情况总结如下：

一、基础工作开展情况

（一）组织领导工作

结合省财政厅“绩效管理提升年”行动规划，制定了《岳阳市财政局“绩效管理提升年”行动实施方案》，围绕建设“全方位、全过程、全覆盖”的预算绩效管理体系，强化多方绩效联动与绩效监督机制，强化财政资源统筹，全面提升财政资源配置效率与使用效益。对内坚持政府推动，财政行动，部门联动，形成全方位、全过程、全覆盖的绩效管理工作格局，将具体任务落实到各个责任科室。对外指导督促市直部门及县市区财政部门协同完善预算绩效管理相关工作机制，真正做到了全方面，全过程，全覆盖。将绩效理念和方法深度融入预算编制、执行、

监督全过程，构建事前事中事后绩效管理闭环系统，推动预算和绩效融合。岳阳绩效采用“预算部门自评”与“财审重点评价”相结合的方式，对财政资金使用情况开展绩效评价，部门绩效自评实现所有市直预算单位项目和整体支出全覆盖，财审滚动对预算部门选项实施重点评价。

（二）方案制定情况

一是出台《岳阳市财政局“绩效管理提升年”行动实施方案》和《岳阳市财政局关于印发〈岳阳市财政局2023年“大绩效”管理工作要点〉的通知》两个文件，以此为推手，指导全年工作，做到从大局着眼，提高工作站位，补足工作缺口，真切实现“全方位、全过程、全覆盖”的“大绩效”管理。二是以预算绩效管理领导小组名义出台《2023年度岳阳市绩效管理工作方案》，围绕绩效管理工作环节，在转发部省两级制度文件的同时，先后补充制定了《岳阳市预算绩效管理实施办法》、《岳阳市预算绩效监控管理办法》、《岳阳市财审联动推进全面预算绩效管理实施方案》、《岳阳市市级部门预算绩效管理工作考核办法》、《岳阳市财政支出绩效评价结果应用管理办法》、《岳阳市财政支出事前绩效评估管理办法》、《岳阳市市级预算部门绩效自评操作规程》、《预算绩效评价工作内部风险防控办法》与《岳阳市财政局预算绩效管理内部工作规程》等制度性文件，督促市直各单位及县市区财政部门完善预算绩效管理相关工作机制，实现制度性流程全覆盖，做到各单位绩效管理“有章可

循”，切实将权利关进制度“笼子”。三是以市预算绩效管理领导小组名义下发《岳阳市预算绩效编报工作提质增效实施方案》其中着重突出了两个方面的内容，一是针对绩效目标编报这个源头重点，通过对比全国其他先进地市的绩效指标汇编，在2021年岳阳市预算绩效目标管理指标汇编的基础上，对现有指标进行全面梳理、更新、优化，完善构建分行业、分领域绩效评价指标体系及标准，累计新增、修改了100个绩效指标，实现评估目标从“有”到“优”，并将新的指标体系与预算管理一体化系统结合，全面提升标准化建设水平。二是针对绩效事前评估，从一般公共预算的事前评估的基础上拓展到其他预算，把对新增重大政策和金额100万元以上项目评估延伸到对市本级所有新增政策、项目进行评估。特别做了强调：对于新增项目，金额低于100万元的需提供事前评估表，高于100万元的需提供事前评估报告，作为预算安排的重要参考依据。从源头优化财政资源配置，为全市各预算单位行政决策科学化提供了依据和路径，推进预算绩效编报工作提质增效。

（三）工作落实情况

在局党组的统一部署下，全局上下树牢“大绩效”理念，强化“大绩效”导向，各科室单位发挥主体作用，加大对市直各预算单位推进“绩效管理提升年”行动的指导力度，加强与人大、纪检、监察、审计等部门的贯通协同，形成工作合力，推动“绩效管理提升年”行动横向覆盖到市直部门、纵向覆盖

到县乡，以改促治、以改提效。对标高质量发展要求，聚焦当前财政政策、财政资金、财税改革、财会监督、内部管理中的短板和弱项，科学统筹财政工作当前和长远、发展和安全、质的有效提升和量的合理增长等重大关系，扎实开展行动。一是健全以绩效为核心的资金管理制度。为树立依法依规实施专项资金管理理念，落实“一个专项一个管理办法”的要求，进一步提升资金使用绩效，保障资金安全，围绕构建财政“大绩效”管理体系，出台了《市级专项资金管理办法修订完善工作方案》和《关于进一步规范财政资金审批流程的通知》，对市级不符合财政改革发展新形式、新任务、新要求的专项资金管理办法进行重新修订完善。经我局清查梳理，对市级包括新型工业化引导、科技创新、粮食安全等 14 个专项资金管理办法开展修订完善工作，进一步约束和规范了资金分配和使用，压缩了自由裁量权，有效提升资金使用效益。经过按月跟进督导，截止目前，大部份修订完善管理办法已进入网上征求意见阶段。二是坚决落实过紧日子要求。坚持党政机关带头过紧日子，勤俭办一切事业，建立节约型财政保障机制，以优化结构为主，不新增预算。严格控制一般性支出，对人均一般性支出高于平均水平 20% 以上的单位，按比上年压减 10% 标准控制其 2024 年一般性支出。加强资金统筹保重点支出，加强上级资金与本级资金、预算资金与债务资金、结转资金与当前预算、财政拨款和其他资金统筹力度，将各类资金中可统筹部分打通盘活，合理确定各类资

金安全使用顺序，凝聚财力，形成资金合力，优先用于人员工资发放、单位正常运转、基本民生保障等“三保”支出，以及债务还本付息、PPP支出责任等刚性支出。三是推动全链条预算绩效管理。将预算绩效管理理念贯穿资金、资产、资源配置全过程，“花钱必问效、无效必问责”。

实现“点和面”“质和效”“人和事”绩效管理的全面提升。

（四）调度督办情况

市财政局围绕“绩效管理提升年”行动和“大绩效管理工作方案”，实行月调度、季汇报、年度考核工作推进机制。各科室、单位根据实施方案和责任分工，围绕工作“责任田”抓部署、抓落实，充分做到任务不留死角，责任互不推诿。主要由办公室负责加强工作调度和督办；绩效管理科负责抓好统筹和协调，定期向局党组汇报工作进展情况，形成了科室联动、高效推进的工作格局。

（五）宣传报道工作

召开全市“绩效管理提升年”专题工作会议，全面部署绩效管理工作。层层传导责任。重视培养绩效文化，营造绩效管理氛围，在全市上下形成广泛共识，培养一种绩效意识，树立一种绩效理念，化作一种绩效行动，形成一种绩效自觉。营造人人讲绩效，个个重绩效的浓厚氛围，助推岳阳市高质量发展。开展绩效管理系列宣传活动，让绩效理念深入人心。坚持“开

门宣传”，打造财政宣传主阵地。所有财政阵地上都有绩效管理的宣传内容、文字、图片专栏，LED屏上定期滚动播放预算绩效管理新理念、新要求的内容，在局内网综合办公系统设置“绩效管理提升年”行动专栏，集中对“绩效管理提升年”工作进展情况进行宣传报道；协调各新闻媒体做好宣传报道工作，充分调动各部门单位撰稿投稿的积极性、主动性，并将其纳入绩效考核工作；结合省财政厅“绩效管理提升年”方案，在全市财政系统深入开展“大绩效”调研活动，推动形成“重调研、解难题、促发展”的长效常态机制。开展系列主题培训。协调市县党校将绩效理念纳入干部教育内容，推进绩效理念进课堂。先后在多个市直部门组织管理系统绩效管理人员业务专题培训，同时在市财政局举办一次以“绩效管理提升”为主题的培训班，邀请第三方专家讲课，参会人数超500人。定期组织参与绩效评价的第三方机构进行业务培训，培训内容包含：绩效评价方案、绩效评价报告撰写，涵盖绩效目标梳理核对、绩效评价指标设计、数据采集与分析等。进一步提高第三方机构绩效评价业务能力，更好发挥第三方智库作用。

（六）激励约束机制

岳阳财政积极落实省财政厅将“绩效管理提升年”工作成效作为2023年主要考核内容的要求，将“绩效管理提升年”工作成效纳入2023年市财源建设考核的重要内容；继续将绩效管

理工作纳入 2023 年县市区和市直部门年度绩效考核指标，进一步优化指标考核内容；对“绩效管理提升年”工作成效排名前 20 位的市直部门、前 6 位的县（市）区以及工作表现突出的人员进行通报表扬，并奖励工作经费，专项用于预算绩效管理工作。对在省财政厅“绩效管理提升年”工作成效考核没有达标的县（市）区实行市绩效考核一票否决制。对在省考核中评为优秀的县市区，市级加倍奖励，形成齐抓共管的工作合力；将“绩效管理提升年”工作成效纳入局机关年终考核及评优工作，表彰先进，树立典型。

二、本地区特色亮点工作

在完成日常工作的基础上，岳阳市财政局 2023 年争创工作亮点，取得特色工作成果众多：

（一）深度做实财审联动。一方面，深度做实财审联动。联合市审计局制定年度绩效管理工作方案，实现与年度审计计划对应共享。联动下达关于 2022 年度财政支出绩效评价结果应用的督促整改函，对 2022 年重点绩效评价和重点绩效监控所反映的问题，跟踪督导整改；另一方面，全面强化部门联动。探索建立人大、财政、审计、预算部门、行业领域专家、第三方机构重点项目预算事前绩效联合评估机制，重点论证立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性、筹资合规性等，即：项目能不能做，为什么做，要做什么，要怎么做，

要实现什么绩效，预期绩效是否可行。

联动市人大财经委、常委会预算工委、市审计局共同制定了《岳阳市关于加强人大监督和财政预算绩效管理联动工作机制的办法》。强化财政绩效管理和人大绩效监督协同联动的主要目的就是希望通过人大监督，进一步规范绩效管理工作，压实各部门间的责任，共同推动绩效管理提质增效。

（二）完善绩效指标汇编。通过对比全国其他先进地市的绩效指标汇编，在2021年岳阳市预算绩效管理指标汇编的基础上，对现有指标进行全面梳理、更新、优化，完善构建分行业、分领域绩效评价指标体系及标准，累计新增、修改了100个绩效指标，实现评估目标从“有”到“优”，并将新的指标体系与预算管理一体化系统结合，全面提升标准化建设水平。在预算管理一体化系统里上线最新的岳阳市预算绩效管理指标汇编，并聘请第三方对市直单位绩效目标填报进行有效指导。

（三）绩效评价范围扩大。2023年择选重点绩效评价项目101个，涉及项目资金120亿元，对6个项目资金运行情况开展跟踪监控，涉及整体支出28.80亿元（含追加8.60亿元）、专项支出11.01元。切实以党委政府关心的重点民生支出为主，其他财政支出并列为导向，聚焦资金使用与项目管理存在的短板弱项，首次尝试将整个社保基金预算项目纳入重点评价范围，

并拓展到政府性基金、国有资本经营、政府和社会资本合作（PPP）、政府专项债券、政府采购、政府购买服务、政府投资基金项目等领域。真正做到了“四本预算”全覆盖。其中通过上报市政府领导审批后，通过公开招标方式确定了 12 家第三方服务机构，均已取得相应评价成果。

（四）组织参加业务培训。6 月组织带领各县市相关财政干部及第三方绩效管理负责人参加了省厅预算绩效管理专题培训班，共 40 余人参加。并向市直单位以及各区财政局绩效管理干部传达了培训内容。8 月局长廖星辉亲自领队组织全市财政干部骨干力量赴上海财经大学进行为期一周的“岳阳市财政系统干部专业能力提升班”培训，期间把绩效管理作为重点培训内容进行了系统深入的培训。10 月我局组织了所有市直部门和县市区财政局开展“岳阳市财政大培训—预算管理一体化绩效管理系统上线培训”和“2024 年预算绩效目标编报培训会”，年度培训人数超过 500 人，实现了全市绩效骨干力量培训全覆盖。

（五）绩效编报提质增效。印发《岳阳市预算绩效编报工作提质增效实施方案》，全面推进预算管理与绩效管理的深度融合，就绩效目标的编报、事前评估的要求进行了详细说明。累计批复 177 家预算单位（含二级预算单位）整体支出绩效目标，涉及金额约 34.45 亿元；批复 655 个项目支出绩效目标，涉

及金额约 42.3 亿元（其中预算代编 32.57 亿元，其他 9.73 亿元）；

（六）特色工作经验推广。今年以来，岳阳市创新绩效管理特色工作得到了财政部及省财政厅充分认可。于 2023 年 5 月在财政部网推送《做实财审联动 提升绩效管理效能》；在省财政厅官网上先后推介发布了《以“三抓”行动构建财政“大绩效”管理体系》、《让预算绩效管理成为“硬杠杆”》、《“三查”扩围提质 联合开展绩效检查》、《三举措深入推进绩效管理》、《做实预算绩效评价 提高财政资金效益》等特色经验材料。

（七）市县联动创优争先。全市 13 个县市区财政局严格按照省市预算绩效管理工作要求，协同推进市县财审联动，推动岳阳预算绩效管理改革实现新突破，见到新气象。根据县市区财政局上传的考评资料，各县市区亮点工作成效突出，各有特色。

县市区 财政局	2023 年亮点
岳阳县	依托预算管理一体化系统，实现项目预算与绩效目标“同布置、同申报、同审核、同批复、同公开、同运行”六个同步。
平江县	紧扣同步、精准、专业三个关键，高质量完成预算绩效目标编制工作。
临湘市	参照湖南省财政厅“绩效提升年”的行动实施方案，征求相关单位意见后形成行具体的行动实施方案，取得圆满成功。
汨罗市	强化专业培训、加强制度建设、落实源头管控、聚焦目标导向、强化过程监控、注重评价质量、落实整改提升。
湘阴县	推进财政与人大财经工委联动，实现“预算+绩效”双草案，评价结果与政府绩效考评挂钩。
华容县	切实完善县级预算绩效一体化模块操作，多维联动开展全面预算绩效管理示范县创建。
云溪区	强化评价结果应用，形成评价、整改与应用良性循环，提高以评促管

	实效。
君山区	财审联动，加持第三方参与，将预算绩效、财政监督紧密衔接，形成监管合力
岳阳楼区	坚持从源头到终端的全链条预算绩效闭环管理理念，对绩效管理工作中提出全面全新的具体提升行动目标。
经开区	依托预算管理一体化系统，做实绩效目标，做优绩效评价结果应用。
新港区	引入第三方参与评价，以结果为导向，财审监管协同发力。
南湖区	以日常监控与财政重点监控相结合，重点关注项目进度，引导第三方参与现场核查。
屈原区	建立重大项目事前绩效评估常态化机制，突出强调项目产出和效益。

三、取得的主要成效

（一）全面提升财政政策效能

1、**打造“两个高地”，强化政策支撑。**围绕服务打好发展“六仗”，出台《岳阳市财政局关于贯彻落实省政府打好经济增长主动仗实现经济运行整体好转若干政策措施的实施细则》，协同部门出台《岳阳市动力支撑建设国家创新型城市实施方案（2022-2025年）》、《岳阳市“十四五”加大全社会研发经费投入行动计划》、《岳阳市强化科技创新动力支撑的若干措施》等系列政策文件，强化财政支持政策措施，着力支持打造“两个高地”。**一是支持市场主体培育。**实施财源建设工程和市场主体倍增工程，对新增省级专精特新中小企业奖励10万元、国家级专精特新“小巨人”企业奖励15万元，对规上企业和上市企业按规定进行奖励。**二是支持重点产业发展。**继续实施工业企业

技术改造税收贡献增量奖补政策。开展原材料、消费品工业“三品”标杆企业培育，对新认定的“三品”标杆企业给予奖励。对创建为国家级和省级的产业集群，按相关政策予以奖励。三是支持科技创新。对企业研发投入进行分类奖补，年度最高奖补50万元。市财政每年安排1000万元支持“揭榜挂帅”、岳阳市“十大技术”攻关、科技重大专项等项目，支持关键技术攻关。2023年市级专项预算安排1900万元，支持洞庭实验室、芙蓉实验室岳阳分中心建设，推进国家及省重大科技基础设施在我市布局。

2、高标准落实减税政策。认真落实减税降费惠企相应文件精神，联合税务部门编印了《九大重点产业税收政策汇编》《关于增值税小规模纳税人政策汇编》及《近期发布的税费优惠政策操作指引》等减税降费资料，5月和8月会同民政部门开展了非营利组织免税资格认定培训，宣传税收政策，推动减税降费政策、措施落到实处。据初步估计，1-7月落实新增减税降费及退缓税费预计超20.08亿元。严格贯彻落实《湖南省税费精诚共治办法（试行）》，成立岳阳市税费精诚共治专项工作组，并召开专项工作组全体会议，印发《岳阳市2023年税费精诚共治工作要点》和《岳阳市涉税涉费信息共享目录清单（2023版）》。

3、“三个一”推动“三送三解三忧”行动见效。岳阳市财政局坚持将“三送三解三忧”行动、调查研究、打好“发展六仗”等行动部署紧密结合，深入基层、企业、园区，察实情、

出实招、解难题，扎实推进“三送三解三优”行动走深走实。

一是坚持一以贯之“送政策。联合解读惠企政策。通过会同相关单位汇编《2023 岳阳市民营企业支持政策手册》，梳理编制市级财政民营企业支持政策条目 22 项，印发《岳阳市电动汽车充电基础设施建设奖补实施方案》，组织申报、兑现相关项目奖补，组织申报省级中小企业发展专项资金项目，建设“岳商通”平台，梳理惠企政策，发布政策解读，深入推进“三湘护农”惠农补贴资金突出问题整治专项行动。

二是坚持一丝不苟“解难题”。聚焦企业“融资难”问题。通过“担保+转贷+基金+金融超市”组合拳，构建财金联动大格局，撬动资金投放到实体经济当中，有效解决企业融资难题。聚焦企业“融资贵”问题。市财金集团政策性融资担保业务年平均担保费率 0.57%，低于全省平均水平。聚焦企业“融资渠道窄”问题。通过完善“岳阳·金融港”建设，进一步提高中小微企业融资可得性和便利度，切实拓宽企业融资渠道。

三是坚持一如既往“优服务”。全面优化国库集中支付服务，打通财政资金高效支付“最后一公里”。全面优化电子卖场平台入驻服务。多渠道开展电子卖场平台入驻政策及相关手续流程宣传，企业足不出户可完成平台入驻；编印《岳阳市政府采购优化营商环境惠企政策合编》，重点宣讲政府采购两型（绿色）产品首购的政策和产品申报流程，鼓励申报两型（绿色）产品，以便享受政策便利。

4、完善管理办法，加强政策项目事前绩效评估论证。

在《岳阳市市级财政支出事前绩效评估管理办法》的基础上不断完善评估机制与细节，以预算绩效管理领导小组名义相继出台了《2023年岳阳市绩效管理工作方案》（岳绩效〔2023〕1号）和《岳阳市预算绩效编报提质增效工作方案》（岳绩效〔2023〕2号），在方案里要求从一般公共预算的事前评估的基础上拓展到其他预算，把对新增重大政策和金额100万以上项目评估延伸到对市本级所有新增政策、项目进行评估。重点论证立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性、筹资合规性等。2023年选择了有代表性的民族职业学院托育康养教学综合大楼、物流产业引导资金等重大政策支出项目开展财政评估，目前项目评估已基本完成。并在下一阶段探索建立财政部门、审计机关、预算部门、人大财经委、行业领域专家、第三方机构重点项目预算事前绩效联合评估机制。

5、启动财税顾问机制，提升财政政策效能。启动了财税顾问相关工作，向市政府呈报了《岳阳市财政局关于在重大经济项目合同上引入财税顾问的请示》和《关于引入财税顾问形式及管理模式有关情况的报告》，获市政府领导同意批示。目前《岳阳市财税顾问办公室工作方案》正行文报市政府审定。财税顾问办公室，负责财税顾问的聘任，管理及履职等具体事宜，将财税顾问审查意见和政策事前评估一起作为政府研究决策的前置程序，重点论证政策必要性、政策目标合理性、政策实施可

持续性、政策筹资合规性，政策时效性，防止“决策失措”，避免财政事后“被动买单”。

6、强化杠杆撬动，放大财政政策效能。一是完成我市四批专项债券发行工作。今年来，省下发我市专项债务限额 115.66 亿元，目前已成功发行 93.53 亿元，整体发行情况良好，有力的支持了己内酰胺、乙烯炼化一体化等省、市重大项目建设。二是积极稳妥推进化债工作。4 月 4 日，李挚市长召开的全市化债工作部署会议，根据“在确保各地债务风险等级不升档的情况下，稳健化解债务，全力做大综合财力，力争形成多地创绿、多点清零的良好局面”的目标原则，制定并下发了 2023 年化债工作方案，要求各县市区对照各自年度化解任务，倒排日期，研究措施，确保责任到人，化解到位。部署会议后，各地各部门强化担当作为，按照“谁家孩子谁抱走”的原则，各司其职，联动解决化债过程中的问题困难。建华常务副市长亲自牵头实行工作月调度，要求发改、财政、资规、金融办等部门形成联动工作机制，分析研判形势，解决推进过程中的问题，有序推进全年化债工作。

三是谨慎对待债务风险。今年以来，市县两级财政部门积极落实国办函〔2019〕40号文件要求，充分把握央行降息降准的政策窗口期，大力支持平台公司对接金融机构利用“六个一批”措施平滑缓释到期隐性债务风险，协调债权人降低非标刚兑债务比重、降低债务利息成本。2023年1-8月全市共审批隐性债务

“六个一批”风险缓释25笔、金额11.3亿元，落地15笔、金额3.3亿元。四是积极优化营商政策，降低企业融资成本。针对市融资担保工作推行“四全”改革，出台“四全”改革的总体方案，制定“全面预算管理”“全面绩效考核”“全面开源节流”“全面防范风险”的专项方案，推进“四全”改革落地。

（二）全面提升财税改革效果

7、以“三资”运作改革推进绩效管理创新。今年来，岳阳市持续高位推进国有“三资”运作改革，以“三变”（一切资源都有可能变资产，一切资产都有可能变资本，一切资本都有可能转变用于稳增长、防风险、保民生）促“三化”（资源资产化、资产资本化、资金杠杆化）的实践成果不断显现，得到了省委、省政府和财政部、省财政厅肯定。特别是“三资”运作改革中贯彻落实绩效管理理念，促进了三个提升：**一是资源利用效益提升。**全市共梳理“金木水火土数”等6类重点资源运作项目290多个。全市通过统筹管理、确权授权、价值评估等方式，运用“资源+特许经营权”“资源+片区开发”“EOD（生态环境导向的开发模式）+产业导入”“投资人+EPC”等，推动各类资源由实物形态向价值形态转变，实现资源利用价值的有效转换和提升。今年1-8月，全市累计盘活“金木水火土数”等各类资源价值总量131.5亿元，形成上缴国库收入85.7亿元。**二是资产配置优化提升。**今年1-8月，全市盘活行政事业单位资产价值总量32.5亿元，公开挂牌处置闲置低效资产形成上缴国库收入

17.3 亿元； 注实国有企业资产 16.2 亿元，支持了国有企业转型升级。市本级对 212 家单位资产权属全面清理登记，设立公物仓，实现通用资产调剂使用，并整合办公区 16 处，调剂安排办公用房 3.2 万平方米。三是资金撬动效应提升。全面清理未使用的财政预算资金、单位其他资金和实有账户资金，集中财办大事，统筹各类资金用于稳增长、防风险、保民生。通过“财政+金融”联动，今年 1-8 月新增融资担保、“风补贷”、转贷资金 70 多亿元（同比增长 80.49%）。引导银行等金融机构资金流向实体经济，支持了近 5000 家中小企业发展。

8、高效能优化营商环境。做好优化营商环境同时加强宣传，每月向市优化办报送优化发展环境工作动态 3 次，报送稿件已被国家级、省级主流媒体刊发的优化营商环境宣传报道累计 29 篇。我局联合市行政审批局组织前往佛山市、珠海市调研学习“扶持通”等政策兑现平台，前往杭州市、衢州市调研学习“亲清在线”等政策兑现平台先进经验和好的做法。9 月 6 日市科技局、市财政局、市大数据中心、中国农业银行股份有限公司岳阳分行、广州政企互联科技有限公司签订岳商通平台岳阳市本级首次认定高新技术企业奖补资金代理支付服务合作协议。9 月 14 日，岳阳市依托“岳商通”平台完成了“岳阳市本级首次认定高新技术企业奖补”免申即享兑现，共计发放奖补资金 460 万元，惠及企业 46 家。获得首次认定高新技术的企业只需在“岳商通”平台找到申报入口，输入银行账户并提交，10 万元财政

补贴资金即可秒到账，实现了资金拨付效率质的飞越。截止目前，“岳商通”平台已汇聚国家、省、市、县（市区）等各级惠企利民政策 1448 条，上线各类可申报专题项目 229 项，共兑现资金累计达 7129 万元。

9、高站位抓实财源建设。一是制定《实施财源建设工程三年行动方案》和每年度的《财源建设工作方案》等指导性文件，建立财源建设工程联席会议制度，成立财源建设工作专班，市财源办印发了《2023 年岳阳市财源建设工作方案》，指导县市区抓好财源建设，今年拿出 1642 万奖励 2022 年度财源建设表现突出的 54 家企业和单位，鼓励各市直单位和县市区在明年财源建设工程上再创佳绩，争取更多奖励。二是持续开展协税护税行动，5 月 22 日至 6 月 2 日，市政府督查室牵头，会同市财政局、市税务局对全市 13 个市直牵头单位重点领域协税护税工作情况进行了督查调研，明确分管市领导及各责任单位，每月调度，1-8 月，全市 16 个重点领域合计完成税收 102.6 亿元，同比增长 8.9%。三是落实好省委第七巡视组巡视岳阳反馈意见的整改要求，按时报送整改进度。配合税务部门做好“三加强”。加强涉税监管，安装智慧税控装置 270 多个，未安装智慧税控装置的仍按月上门抄表采集销售数据，建立成品油销售台账登记制度。加强风险应对，即时推送和反馈成品油领域涉税风险。加强协税共治，定期与市场监督管理、商务等部门沟通协作，净化成品油市场环境。截止今年 8 月底，全市税务系统共入库

成品油流通领域税款 1.01 亿元,同比增幅 30.14%。四是将以“财税贡献度”为主导的考评办法纳入招商引资考核当中,出台财政资金“三个挂钩”配套办法。按照《岳阳市财源建设奖励若干规定》要求,印发了《进一步规范我市中心城区企业跨区迁移财力补偿机制的通知》,规范财源建设奖补,杜绝无序竞争、恶性竞争。

10、规范县市区财政管理。参照省财政厅绩效考核内容,把“三保”作为年度乡镇财政管理工作绩效评价的重要指标,明确各县市区“加强对乡镇财政“三保”的保障力度,兜牢“三保”底线;严禁擅自改变“三保”支出用途。”等考核内容,压实各县市区“三保”责任。一是进一步规范预算管理,防范化解债务风险,保障财政“三保”支出,研究制定了《岳阳市县级财政管理考评结果应用暂行办法》。二是对标省财政厅财政运行监测《关注函》要求,督促指导被预警县市区认真分析问题原因,研究制定整改措施和应急处置预案,牢牢守住“三保”底线。三是县市区“三保”预算事前审核与预算编制同步实施,督促县市区财政部门将“三保”等重点支出作为预算编制重点,全面自查“三保”预算支出保障分类标记,精准录入“三保”预算数据,确保“三保”支出预算不留缺口。四是强化对县市区“三保”预算执行的监测,每月根据预算管理一体化系统确认数据,组织各县市区统一填报《地方财政运行监测报表》,为实时监控“三保”等重点支出执行情况提供依据。

（三）全面提升资金分配使用效益

11、树立绩效为先理念，推动预算编制提质增效

岳阳市 2023 年高度重视预算绩效管理工作，在 2023 年 9 月 5 日召开的全市预算编制工作大会上，建华常务副市长明确提出树立财政支出，绩效为先的理念，要求在预算编制过程中进一步强化绩效理念，项目申报要重点抓住绩效目标，加强事前评估，明确实施方案。为促进预算编制提质增效，岳阳市财政局制定了《岳阳市预算绩效编报提质增效实施方案》（岳绩效〔2023〕2 号）。方案坚持问题导向，坚持压实责任，围绕提高绩效目标管理科学化规范化标准化水平，进一步提高行政决策科学化，源头优化财政资源配置。一是严格执行“没有绩效目标，或目标质量不高不安排预算”。优化现有绩效指标库，明确目标申报全覆盖，建立五级审核制度，明确单位及财政科室审核职责、目标申报需提供相应佐证材料，加强对单位辅导、培训等。其中：专项资金使用的实施方案成为绩效目标申报的新增内容，明确作为预算编制的填报重点，从而进一步充实了绩效目标申报的科学性和可行性，从以前单一的项目“干成什么样”，加入了项目“怎么干”。使绩效目标更加清晰可行。二是严格开展事前绩效评估，将事前评估作为项目纳入预算的前置条件。明确各部门单位在预算申报“一上”阶段开展事前绩效评估工作，要从一般公共预算的事前评估的基础上拓展到其他预算，把对新增重大政策和金额 100 万以上项目评估延伸到

对市本级所有新增政策、项目进行评估。明确单位、财政各业务科室事前评估审核职责和范围。三是强化预算绩效结果应用。明确市本级各预算部门（单位）、市财政局各预算管理科室要将绩效评价、监控、自评和目标完成情况的结果及时进行整理和归纳分析，作为预算安排的重要依据。四是强化绩效目标质量考核。把绩效目标审核质量（初审）情况，作为年度预算绩效管理考核的一项重要内容。同时，将预算绩效管理考核纳入政府综合绩效考核。通过构建财政部门内部、财政部门与预算部门之间分工明确、合作有力、内通外联的双循环体系。以目标为导向，以事前评估为抓手，促进预算编报提质增效，让绩效为先的财政支出规则在岳阳落地生根。

12、强化提质扩面，绩效评价管理全覆盖。岳阳绩效采用“预算部门自评”与“财审重点评价”相结合的方式，根据年初预算绩效管理领导小组印发的《岳阳市绩效管理工作方案》（岳绩效〔2023〕2号），下达了《预算绩效管理领导小组办公室关于开展2022年度市级预算支出绩效自评工作的通知》、《关于开展2023年度市级预算支出绩效监控工作的通知》、《关于开展2023年财审联动重点绩效评价工作的通知》对财政资金使用情况开展绩效评价，部门绩效自评、绩效监控实现项目和整体支出全覆盖。2023年择选重点绩效评价项目101个，涉及项目资金120亿元，首次尝试将整个社保基金预算项目纳入重点评

价范围，并拓展到政府性基金、国有资本经营、政府和社会资本合作（PPP）、政府专项债券、政府采购、政府购买服务、政府投资基金项目等领域，真正做到了“四本预算”全覆盖。全年累计重点评价个数、总额及覆盖面再创历史新高。

13、强化整改提升，评价结果运用全覆盖。逐步实行绩效管理“五挂钩、五约束”机制，是岳阳绩效的应用灵魂。主要在于落实绩效结果反馈机制和问题整改责任制，切实将财审绩效评价结果与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，形成反馈、整改、提升的良性循环。根据李挚市长：“务必抓紧整改，同时举一反三，对今后的项目审批，要更加从严，更加科学”的批示，针对2022年《评价报告》主要涉及20家项目单位60个问题点，财审联动下达整改函，明确各项目单位为评价发现问题整改的责任主体，被评价单位主要负责人是审计整改第一责任人，预算主管部门承担整改牵头责任；所形成的专题整改报告，务必经单位负责人签字，报分管市领导审批后，再反馈本级财政与审计部门。财审积极协同相关部门跟踪督查，促进各项目责任单位履职尽责，严格实行清单式管理、销号式落实。截至报告期，财审联动清单中的60个突出问题已全面整改。结合全过程评价结果，市财政局建议督促项目单位收回沉淀资金20.93亿元。落实调整资金6.04亿元。

14、健全以绩效为核心的资金管理制度。为树立依法依规实施专项资金管理理念，落实“一个专项一个管理办法”的要

求，进一步提升资金使用绩效，保障资金安全，围绕构建财政“大绩效”管理体系，出台了《市级专项资金管理办法修订完善工作方案》和《关于进一步规范财政资金审批流程的通知》，对市级不符合财政改革发展新形式、新任务、新要求的专项资金管理办法进行重新修订完善。经我局清查梳理，对市级包括新型工业化引导、科技创新、粮食安全等 14 个专项资金管理办法开展修订完善工作，进一步约束和规范了资金分配和使用，压缩了自由裁量权，有效提升资金使用效益。经过按月跟进督导，截止目前，大部份修订完善管理办法已进入网上征求意见阶段。

（四）全面提升内部管理效率

15、加强机关党的建设。一是全面学习宣传贯彻党的二十大精神。将学习宣传贯彻党的二十大精神作为首要政治任务，会前专题研究部署，会中组织集中收看、跟进学习交流，会后精心制定学习宣传贯彻工作方案，细化系列活动，明确职责分工，通过开辟内网专栏、更新宣传展板、印发宣传手册等掀起学习热潮。5月12日，隆重举办全市财政系统学习贯彻党的二十大精神主题演讲比赛，以演讲比赛与知识竞赛相结合的方式，以赛促学、以学促行、以行促效，在全市财政系统营造了学习宣传贯彻党的二十大精神浓厚氛围。本次比赛选拔出的优秀选手，将代表岳阳财政系统赴省厅参与决赛。二是严格落实意识形态工作责任制。局党组充分发挥把方向、管大局、促落实

的领导作用，高度重视意识形态工作，在年度全面从严治党主体责任安排、年度意识形态工作要点、中心组学习计划中均对意识形态工作作出安排，按照巡察反馈意见完善意识形态相关制度和预案，落实落细市委贯彻落实意识形态责任制实施细则要求，突出意识形态领域主体责任，将意识形态工作明确贯穿在“三会一课”、主题党日、组织生活会、谈心谈话等各项活动中，采取党组带支部、支部带科室、党员带群众等方式，及时传达学习意识形态工作最新精神，定期召开会议分析研判意识形态领域情况，动态掌握思想领域状况，关心关爱困难干部职工，同时将意识形态工作责任制落实情况作为党组班子及各党支部党建工作述职考评的重要内容。今年以来局党组会研究意识形态工作2次，机关党委开展干部思想状况问卷调研1次，组织意识形态专题讲座1次，各支部、科室开展意识形态分析2次，全局干部职工政治判断力、政治领悟力、政治执行力得到提升。

16、加强财政干部队伍建设。年度考核精细实施管理。按干部管理权限将全局干部分为市管干部和其他干部，精准组织年度考核。一是组织召开2022年度市管领导班子和领导干部年度考核述职大会，开展民主测评和评议，市管干部中5人获嘉奖，1人记三等功。二是组织局机关各科室、局属各单位（含市融资担保公司）开展干部年度考核，采取分类推荐、民主推荐、提名推荐、支部推荐和平时考核相结合的方式，按编制所在单

位（局机关、参公事业单位、事业单位）三个层面进行了考核，评选先进集体 10 个、先进个人 34 名，其中 4 人记三等功。三是完成全局干部工资晋级晋档工作。按市委组织部要求，录入全局 143 名干部年度考核结果，办理应工资晋档人员工资晋级手续，并已及时补发工资。

（五）全面提升财会监督效力

17、建立健全财会监督体系和机制。认真学习贯彻落实中央《关于进一步加强财会监督工作的意见》（中办发〔2023〕4 号）和省《关于进一步加强财会监督工作的实施方案》（湘办发〔2023〕7 号），市委常委会、市政府常务会专题研究和学习，以市两办名义印发《岳阳市进一步加强财会监督工作重点任务责任分工安排》，明确六个方面 30 项具体任务。结合岳阳实际，建立“在市委、市政府领导下，财政部门主责监督、有关部门依责监督、各单位内部监督、中介机构执业监督、行业协会自律监督”的“五位一体”财会监督体系。建立财会监督协调工作机制，由常务副市长为召集人，分管副秘书长、财政部门主要负责人为副召集人，相关部门负责人为成员。市级层面通过定期和不定期召开会议，推动实现财会监督政策衔接、信息交流、问题处理、执法检查、结果运用、线索移送、成果共享。

18、扎实开展财会监督专项行动。聚焦财政、财务、会计领域的短板和薄弱环节，以财会监督专项行动为抓手，向财经

领域的顽瘴痼疾亮剑、难点堵点开刀。一是开展财经纪律重点问题专项整治。围绕减税降费政策落实、基层“三保”、地方政府债务违法违规、财政收入虚转空转、违规返还财政收入、衔接推进乡村振兴补助资金违法违规、财政暂付款管理、行政事业单位国有资产处置、政府购买服务等领域，重点整治2022年以来的违法违规问题，抓好方案拟定、自查自纠、对下复查、重点抽查、问题整改等工作。二是开展惠农补贴资金专项检查。在全省率先行动，部署开展全市惠农补贴资金专项检查工作，对未被省级重点抽查的9个县市区开展专项检查，重点核查2015年以来惠农补贴政策落实情况，以及虚报冒领、挤占挪用等违反财经纪律问题。6月底前逐一向9个县市区政府(管委会)下达了《行政处理决定书》，责令各地对检查发现的问题进行切实整改，明确对虚报、冒领、套取的资金要收缴财政。三是开展会计信息质量检查。对市公共资源交易中心、市公路建养中心、市退役军人局、市科技局、岳阳圣安医养健康产业有限公司等5家单位开展了检查。

19、强化“财巡”联动。一是制定“严肃园区财经纪律十条”。针对市委巡察办移交的8个园区40个违反财经纪律问题，督促相关县市区财政局严格按照预算法、会计法、财政违法行为处罚处分条例等相关法律法规，依法依规进行处罚或处理。对有关违反会计法行为罚款16.5万元，追回(收缴)违规资金1.07亿元，督促园区建立完善制度13个。切实履行财会监督主

责,将园区列为2023年度行政事业单位会计信息质量检查对象,发现问题34个,涉及金额11.7亿元。在此基础上,全面分析研判,坚持举一反三、标本兼治,找准共性问题,落实财政部门职责,研究起草《关于进一步严肃园区财经纪律防范化解重大风险的通知》,主要包括严格预算管理、压减财政支出、严控债务风险、规范项目结算、夯实财务基础、加强资产监管、做实内部控制、抓实财会监督、压实属地责任、严肃责任追究等十个方面,并明确县级政府和园区管委会按照属地原则和管理权限,对园区重大财政违法违规行为 and 财政运行风险负责。二是组织市直单位开展执行财经纪律自查自纠。根据市委主要领导指示和市委巡察办建议,结合近年巡视巡察、审计、财政检查等工作中的发现的执行财经纪律共性问题,部署开展市直执行财经纪律自查自纠工作。明确自查重点,聚焦预算管理、专项资金管理、过紧日子、会计基础工作、资产管理、政府采购管理、内部控制管理等七个方面。明确自查要求,认真组织,逐条自查,做到不走过场,全面覆盖。明确整改要求,即知即改、立行立改,制定整改措施,建立工作台账,逐项纠正销号。

(五) 健全工作机制

20、健全工作机制、加强联动。一是为推进我市财政高质量发展,强化财政“大绩效”管理理念,已印发《岳阳市财政局“绩效管理提升年”行动实施方案》,并组织各科室人员深入

学习方案，确保落实到位。按照省财政厅下发的工作，制作责任分工表，明确各科室负责的任务，加强责任落实。二是已建立“月调度、季通报、年考核”工作推进机制。成立绩效管理专班，根据上级工作任务，制定实施方案、分解工作任务，印发《岳阳市财政局关于督办绩效管理提升年有关工作的通知》督促科室、单位落实责任，定期向绩效管理科报送工作推进情况。每月召开绩效工作推进会，总结工作成效、分析存在问题、安排部署重点工作。四是进一步加强财审联动机制，本年度已召开两次财审联席会议，共同研讨绩效管理工作，开展财审联动重点绩效评价。五是建立与人大联合绩效监督机制。与人大联合制定《岳阳市财政局关于建立向市人大常委会报告绩效监督机制的办法》。六是将绩效管理工作纳入2023年市直部门和县市区年度绩效考核指标，对“绩效管理提升年”工作成效排名靠前的市直部门和县市区，将进行通报表彰，形成齐抓共管的工作合力。

四、工作中存在的问题和不足

（一）大绩效理念需要加强。虽然我市“绩效管理提升年”实行月调度、季汇报、年考核工作推进机制，也明确了各科室、单位职责分工，围绕工作“责任田”抓落实，但是部分科室工作主动性不强，对“大绩效”理念认知有些模糊，存在认识不一致、工作联动不强等问题。对市级部门推进“绩效管理提升年”行动的指导力度不够。市级部门单位因为“绩效管理提升

年”增加了单位的工作量，加上概念的繁杂对绩效管理工作产生了抵触情绪。

（二）预算绩效基础源头不足。绩效目标是预算绩效管理工作的源头，也是重要基础。长期以来，绩效目标的填报和编制确实存在诸多问题，突出表现在绩效目标不精准、长期目标过泛、年度目标过简，指标不全面、难以量化、指标值缺乏标准、人为随意性高等问题，这些问题的存在从操作层面讲会影响绩效目标的质量，造成预算绩效源头管理的缺陷。从管理层面讲不仅会影响绩效监控和绩效评价的开展，也影响整个预算绩效管理工作的实质性推进。

（三）制度建设方面需要细化。务实管用的细化措施还不够多。目前项目预算绩效管理政策体系中缺少操作性强的实施办法和操作流程。预算单位间横向交流较少，可供参考借鉴的实务案例不多，绩效管理工作经验不足，亟需上级单位或相关部门进行培训和指导。

（四）绩效评价结果应用的矛盾。绩效评价结果的应用难度不仅在于评价质量不高、结果难以应用等问题。还在与绩效评价的结果到底能不能应用与预算安排、调整挂钩，在绩效评价时，很多项目本身是没有问题，而是项目的实施方案没有选好，执行有问题，但是项目必须要做怎么办，在评价最终的结果为差时，除对项目优化改进，到底能不能取消或者调整项目的预算，存在矛盾。

五、相关建议及未来措施。

（一）强化“绩效管理提升年”责任落实。将“绩效管理提升年”行动实行月调度、季通报、年度考核工作推进机制常态化。各科室、单位要根据实施方案和责任分工，围绕工作“责任田”抓部署、抓落实，做到任务不留死角，责任互不推诿。办公室要加强工作调度和督办；绩效管理科要抓好统筹和协调，定期向局党组汇报工作进展情况，形成科室联动、高效推进的工作格局。建立和完善党委政府统一领导、财政部门组织指导、部门预算单位具体实施、专业机构支持配合、各方共同参与的预算绩效管理组织体系。财政部门要认真履行职责，加强对预算绩效管理工作的组织、指导、协调和监督。不断强化各预算单位绩效理念，理顺工作机制，统筹内部职责，制定具体措施，切实做好本部门单位预算绩效管理工作。

（二）多元化普及绩效管理理念。全面绩效管理实质是对财政体制和政府管理方式的全面改革，每一个环节涉及面广、难度大，还涉及多方面的专业知识，工作量大，对财政部门及预算单位从事绩效管理的机构能力和人员素质都是一场严峻的考验。建议加大培训力度，通过“请进来、走出去”多元化培训方式，要将“花钱先问效，无效必问责”的绩效理念深度融入到预算管理每个环节，灌输到每一个预算部门。“钱在哪、绩效在哪、主体责任在哪”，绩效管理不仅是政府、财政部门的事，还需要各预算部门（单位）领导、项目管理人员、财务人员乃至全体干部职工统一思想，形成共识，统一行动。只有通过尽量保持绩效从业人员稳定性并持续进行多方位多层次的学习培

训，努力提高全员绩效理念，不断提升业务素质，才能真正将绩效管理落到实处。

（三）预算绩效评价结果应用。预算绩效评价结果应用是整个预算绩效管理的落脚点和出发点，也是预算绩效管理的根本。绩效评价结果的应用，直接关系到绩效管理工作的进程和方向。建议要建立注重目标导向、强调成本效益、硬化责任约束的预算管理新机制。**绩效目标**是预算绩效管理的基础，也是至关重要的一环，加强绩效目标的填报质量，将绩效目标的实现程度充分应用到下年度的预算安排和编制中，从源头上提高单位花钱的绩效意识，提高财政资金的使用效益，真正解决“两张皮”的问题。从成本角度来优化绩效管理和绩效评价，将**改善成本和优化项目实施方案**作为绩效评价结果应用的重要手段和方式。**硬化责任约束，强化问题整改**，明确项目使用主体责任人，对财政资金使用效益好坏负主要责任，落实绩效评价的问题整改，对整改不到为，或者整改后无效的将一律启动问责机制。提高绩效管理的实效性和权威性。

岳阳市财政局

2023年12月27日