

# 广西壮族自治区总工会办公室文件

桂工办发〔2020〕29号

## 自治区总工会办公室 关于印发《广西壮族自治区总工会关于 全面实施预算绩效管理的实施办法》的通知

各市总工会，区各产业（系统）工会，区总各部门、驻会直属事业单位：

《广西壮族自治区总工会关于全面实施预算绩效管理的实施办法》已分别经自治区总工会十三届第20次主席办公会议和2020年第39次党组会议审议通过。现印发给你们，请遵照执行。

广西壮族自治区总工会办公室

2020年12月9日



# 广西壮族自治区总工会关于 全面实施预算绩效管理的实施办法

为贯彻落实《中华全国总工会关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（工办发〔2019〕25号）要求，全面实施预算绩效管理，提高工会资金使用效益，结合广西工会预算绩效管理工作的实际，提出如下实施办法。

## 一、重要意义

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中全会精神。贯彻落实党的十九大报告提出“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”。全面实施预算绩效管理是推进国家治理体系和治理能力现代化的内在要求。工会系统全面实施预算绩效管理是深化工会财务预算改革、健全完善工会财务管理制度、优化工会资金配置的重要举措。

## 二、主要目标

贯彻落实中国工会十七大和广西工会十三大部署的目标任务，坚持问题导向，强化绩效理念，深化预算改革，创新管理方式，硬化预算约束，力争用3-5年时间在县级（含）以上工会基本建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，促进具备条件的基层工会全面实施预算绩效管理，实现预算和绩效管理一体化，不断提高工会资金配置效率和使用效益。全力打造适应全

区工会工作新常态、服务“三大定位”新使命和“五个扎实”新要求的广西工会预算绩效管理体系。

（一）2021-2022 年基本夯实全面实施预算绩效管理基础。自治区、市、县三级工会及所属事业单位预算部门全面启动预算绩效管理，围绕工会系统主责主业和党和政府分配的工作任务，统筹谋划工会预算资金的投入、产出、社会效益和职工满意度，聚焦提升覆盖面广、社会关注度高、持续时间长的重大政策、项目的实施效果。初步建立绩效目标、绩效监控、绩效评价、结果应用等管理流程和相关制度，构建工会预算绩效管理制度框架体系。

（二）2023 年基本实现预算绩效管理的全面覆盖。预算绩效管理体系全方位，构建事前事中事后绩效管理，细化预算绩效管理目标和评价体系；逐步完善预算绩效管理目标、绩效监控、绩效评价、结果应用 4 个流程；强化预算绩效管理约束力，建立绩效信息公开机制和问责机制；建立共性支出指标体系和分行业个性指标体系，形成标准科学的评价指标体系。

（三）2024 年构建较完善的全面预算绩效管理体系。形成权责清晰的分工机制、科学规范的运行机制、科学合理的项目支出定额与绩效目标匹配的标准体系、规范健全的制度体系、细分类别的指标评价体系、透明严格的信息公开机制、约束有力的奖惩机制、预算绩效考评机制，预算和绩效管理基本实现一体化。建设预算绩效管理信息化系统。

### 三、工作任务

## （一）构建全方位预算绩效管理格局。

1. 在县级（含）以上工会实施预算绩效管理。将县级（含）以上工会收支预算全面纳入绩效管理。重点从预算收入绩效、预算支出绩效和预算绩效管理水平等维度进行评价。预算收入要以拨缴经费收入为重点，主要评价工会经费财政拨款和税务代收全面覆盖、足额及时、稳步增长等。预算支出的安排要统筹兼顾、突出重点、量力而行。预算支出以主责主业和重点工作为重点，主要评价工会资金用于职工活动、工会业务、维权帮扶及工会可持续发展能力、服务本地区重要战略发展等。预算绩效管理以管理实效为重点，从管理范围、管理方式、管理质量、实施效果等方面进行评价。工会预算绩效评价结果与转移支付资金分配挂钩，纳入对市县级工会绩效考评范围并逐步提高考评分值权重。工会预算要紧紧围绕党和国家工作大局，以及工会工作全局，优先保障工会组织正常运转和工运事业健康发展，不得超出自身财力可能开工建设大型项目，确保工会资源高效配置，增强财力可持续性。

2. 在工会机关和工会事业单位实施预算绩效管理。将县级（含）以上工会机关和所属事业单位全面纳入绩效管理，围绕工作职责、工作发展规划，以预算资金管理为主线，从运行成本、管理效率、履职效能、社会效应、可持续发展能力和职工满意度等方面，实施单位预算绩效管理，推动提高单位整体绩效水平。

在保证合规性的基础上，工会机关赋予部门和资金使用单位更多的管理自主权。构建“部门职责-工作活动-预算项目”三个层

级的预算绩效管理架构，形成部门职责引领预算支出的管理导向。“部门职责”是工会机关赋予部门的职能和应履行的主要责任；“工作活动”是部门履行某项职责所采取的中长期工作举措，是部门职责的反映和预算项目归集；“预算项目”是支撑某项工作活动开展的具体支出，是对工作活动的分解。部门预算编制建立部门职责、工作活动的关联关系，所有预算项目在部门职责和工作活动下编列，与部门职责无关的工作活动、与工作活动无关的预算项目不得列入部门预算。构建部门规划管理与预算绩效管理协调推进机制，预算部门滚动编制未来三年事业发展规划，明确部门和单位战略目标，据以确定工作活动目标和预算项目目标，探索建立三年事业发展滚动项目库。部门和单位预算绩效管理纳入同级工会机关绩效考评范围，逐步提高考评分值权重。

3. 对工会项目预算实施绩效管理。将县级（含）以上工会所有项目全面纳入绩效管理，从数量、质量、时效、成本、效益等方面，综合衡量项目预算资金使用效果。对实施期超过一年的重大项目实行全周期跟踪问效，建立动态评价调整机制，凡是超过一年的项目要动态评价，绩效低下的项目要及时清理退出。

逐步建立健全定性定量相结合，共性指标与个性指标相结合的绩效指标体系。重大项目除上级部门已明确实施周期之外，一般不超过3年，对达到有效期限的项目进行绩效评价，要把预算拨款与项目进度结合起来，将绩效评价结果作为项目保留、调整、清退等重要依据。

建立预算管理与绩效管理相适应的管理制度。规范项目支出

分类，将绩效管理重心放在工运事业发展、帮扶维权、职工技能提升等重大支出；逐步压减工会专项资金个数，整合投向趋同、交叉或政策碎片化的项目，防止资金固化；健全以绩效为核心的项目资金管理办法，原则上实现“一类项目、一个办法”，约束和规范自由裁量权，办法要增设绩效预算管理规范化要求；推进项目支出定额标准建设，发挥支出标准在预算编制和管理中的基础支撑作用，以项目分类为基础完善项目支出标准；强化绩效评价标准化研究建设，形成细分类别、行业的评价指标值和标杆值。

## （二）建立全过程预算绩效管理链条。

4. 建立绩效评估机制。县级（含）以上工会要结合预算评审、项目审批等，在新提出安排重大项目时开展事前绩效评估，并将评估结果作为申请预算和预算安排的重要依据，从源头上提高预算编制的科学性和精准性。

构建事前绩效评估、事中绩效监控、事后绩效评价全过程管理格局。各部门各单位要结合预算评审、项目评审等，对新出台重大政策、项目开展事前绩效评估，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、预算申请合规合理性等，要加强基建投资绩效评估，评估结果作为申请预算的必备条件。财务部门要加强新增项目预算审核，必要时可以组织第三方机构独立开展绩效评估。评估结果作为预算安排以及项目和政策立项入库的重要依据。

5. 加强绩效目标管理。建立以绩效目标为先导的预算编制模式，编制预算时要贯彻落实党委、政府和上级工会的重要决策

部署，分解细化各项工作要求，设置绩效目标。将绩效目标设置作为预算安排的前置条件，加强绩效目标审核，对未按要求设定绩效目标或审核未通过的不得安排预算。批复预算时，将绩效目标与预算同步批复下达。

部门和单位绩效目标要包括围绕部门职责、工作活动设置相应产出指标、效益指标和满意度指标，重点反映部门履职产出和效果；项目绩效目标要从数量、质量、时效、成本四个维度设置产出指标，结合立项目的设置效益指标，以职工为中心的思想设置满意度指标。逐步建立覆盖所有专项资金的绩效指标体系。逐步改变预算安排决策机制，将“预算绩效”逐步向“绩效预算”转变，根据绩效目标设置情况测算资金需求和审核预算安排，逐步改变“先有资金、后有项目；先有项目，后设目标”的现象。

6. 做好绩效运行监控。项目实施单位对绩效目标实现程度和预算执行进度进行动态“双监控”定期收集预算执行和项目实施信息，每年选择一定数量的专项资金和项目资金进行跟踪监控，原则上用3-5年时间实现专项资金等跟踪监控全覆盖。财务部门要按照预算绩效管理要求，加强资金拨付管控，降低资金运行成本。每年6月底前，财务部门对预算执行情况进行财务分析，9月进行动态调整。预算部门和单位根据项目计划进度进行跟踪监控，并结合绩效监督和审计，变简单追求支出进度为追求绩效完成进度。建立项目预算绩效目标、部门（单位）绩效目标完成情况进度分析制度和报告制度，定期向财务部门反馈绩效运行情况。汇总分析监控结果，及时纠正执行中的偏差，确保绩效目标如期

保质完成。对存在严重问题的项目，要暂缓或停止预算拨款，督促整改落实。

7. 开展绩效评价工作。建立健全多层次的绩效评价体系，实现绩效自评、财务部门评价、上级工会评价和财政评价相结合，项目绩效评价和单位整体绩效评价相结合。必要时可以引入第三方机构参与绩效评价。财务部门每年选择部分专项支出或重大项目进行动态评价，预算部门也要建立类似机制，通过动态评价调整支出管理或支出结构，保障专项资金专款专用，优化资金配置。县以上总工会原则上用 3-5 年时间实现本级工会专项资金和项目资金绩效评价全覆盖。

8. 强化绩效评价结果应用。加大绩效评价结果应用力度，逐步实现将绩效评价结果与预算安排挂钩。对评价结果好的在预算安排上优先保障；对评价结果较差的要督促整改，不整改或整改不到位的，相应调减预算，直至取消预算。

### （三）完善全覆盖预算绩效管理体系。

9. 健全工会经费预算绩效管理体系。工会经费收入方面，要关注经费收入结构，加强分析研判，重视基层工会经费能否足额到位。支出方面，要促进各地、各级工会间财力协调和均衡发展，重点关注预算资金配置效率、使用效益。

10. 完善事业单位自有资金绩效管理体系。县级（含）以上工会要将所属事业单位的各项自有收入预算全部纳入绩效管理，统筹考虑工会经费预算和事业单位自有收入预算安排。事业单位自有收入预算要重点关注收入的合规性，预算支出要重点关



注与主责主业的匹配程度。

#### （四）健全预算绩效管理制度。

11. 完善预算绩效管理流程。统筹推进预算绩效管理与中期规划改革，完善工会预算中期规划和年度预算管理制度。围绕预算管理的主要内容和环节，制定预算绩效管理制度和实施细则，建立完善涵盖绩效评估、绩效目标、绩效运行监控、绩效评价、成果应用等各环节的管理流程。

12. 健全预算绩效标准体系。建立健全定量和定性相结合的绩效指标体系，实现科学合理、细化量化、可比可测、动态调整。绩效指标和标准体系建设要与项目支出标准建设衔接匹配，突出结果导向，重点考核实绩。

13. 建立预算绩效技术支撑体系。建立专家咨询机制，引导和规范第三方机构参与预算绩效管理。加快预算绩效管理信息化建设，促进各级工会的业务、财务、资产等信息互联互通。

### 四、工作要求

（一）加强绩效管理组织领导。各级工会要转变思想观念，切实加强全面实施绩效管理的统筹规划和组织领导，结合实际制定实施办法，加强预算绩效管理力量，充实预算绩效管理人员，明确分工和责任，理顺工作机制，实现绩效管理与业务管理的深度融合。

（二）强化绩效管理责任约束。各级工会主要负责同志对本地区、本产业工会预算绩效负责，工会机关各业务部门和直属事业单位主要负责同志对本部门本单位预算绩效负责，项目责任人

对项目预算绩效负责，对重大项目的责任人实行绩效终身责任追究制。

（三）落实绩效管理监督问责机制。各级工会经费审查委员会要依法对预算绩效管理情况开展审计监督，组织人事、财务、经审等部门发现涉嫌违纪违法问题线索，应当及时移交纪检监察机关。各级工会要自觉接受工会会员大会或会员代表大会和社会各界监督，推进绩效信息公开，实现绩效信息公开常态化。

（四）完善绩效管理工作考核体系。县以上各级工会要将预算绩效结果纳入干部考核体系，作为领导干部选拔任用、工作人员考核的重要参考，充分调动工会干部履职尽责和干事创业的积极性。各级工会要对本级工会机关、所属事业单位和下级工会预算绩效管理工作进行考核，建立考核结果通报制度，对工作成效明显的本级机关部门、事业单位和下级工会给予褒扬，对工作推进不力的责令限期整改。

（五）抓好绩效管理宣传培训。充分利用各种新闻媒体、网络平台等媒介，积极宣传工会预算绩效理念，强化预算执行单位的绩效责任主体意识，为工会预算绩效管理创造良好的舆论环境。积极开展多种形式、不同层次的预算绩效管理培训，提高预算绩效管理人员的能力素质和管理水平。

（六）建立健全全面绩效管理体系。建立健全预算绩效评价指标体系，包括绩效评价的共性指标体系及个性指标体系。根据“可评价、可比较、可监测、可公开”四原则，建立工会预算绩效评价指标体系，使得评价指标与标准具有可比性，保证评价结果

的科学性和公正性，进一步提高绩效评价质量。制订相对规范统一的绩效管理工作流程和操作细则，明确各相关部门和人员在预算绩效管理工作中的职责，规范操作程序和质量控制要求。加强对下级工会全面实施预算绩效管理工作的指导，确保各项工作任务落到实处。

全面实施预算绩效管理是落实中央赋予广西“三大定位”新使命和“五个扎实”新要求重要部署的内在要求；是完善“三大机制”、建功新时代，实施“五大行动”、健全服务体系，做实“三大工程”、深化改革创新的重要举措，是深化工会财务管理改革、提高工会经费使用效益的重要抓手。全区各级工会组织必须深刻认识全面实施预算绩效管理的重要性和紧迫性，以全面实施预算绩效管理为关键点和突破口，解决好工会预算管理中的突出问题，树立“花钱必问效、无效必问责、甚至低效必问责”的绩效理念和意识，不断健全完善工会财务管理制度体系，建立全面规范透明、标准科学、约束有力的预算制度。各市级工会要以本实施办法为依据，研究制定全面实施预算绩效管理的实施办法或细则并报自治区总工会备案。

---

抄送：自治区纪委监委驻自治区总工会机关纪检监察组。

---

广西壮族自治区总工会办公室

2020年12月9日印发

---