

基层财政预算绩效管理制度建设缺陷及因应对策

——基于岳阳市绩效管理大调查的分析

彭卓 丁琪琳¹

(长沙理工大学 经济与管理学院, 湖南 长沙 410004)

【摘要】: 目前我国进入全面实施预算绩效管理的关键时期。基层地方政府和财政部门为强化对预算绩效工作的管理,首要任务之一是建立健全绩效管理制度。以岳阳市为例,分析了基层财政预算绩效管理制度建设现状及存在的制度覆盖不完全等缺陷,提出从加强顶层设计、前移绩效关口、分层设计制度和优化制度管理四个方面进行制度建设,旨在进一步提升基层财政预算绩效管理制度建设水平,全面推进预算绩效管理体系建设。

【关键词】: 预算绩效管理 制度 绩效评价

【中图分类号】 F81 **【文献标识码】** A **【文章编号】** 1673-0712(2019)06-0059-07

根据制度变迁理论,制度均衡能够提高绩效,规范行为,降低交易成本。制度变迁同样存在边际效应。当管理制度达到均衡时所产生的效率最高,但随着事物的发展,旧的制度可能会不符合需要,此时效率会下降。正因这种递减现象,才有制度的变迁。预算绩效管理制度变迁也存在边际效应。从经济学角度来看,只有收益大于成本时,才会有变革的动力。但是,预算绩效管理的成本和收益有时是无法用货币进行衡量的。预算管理制度变迁,会为国家、个人、财政部门、预算部门乃至个人带来明显的收益,这种收益可以是社会效益,也可以是经济效益。正是有这些效益的存在,才会有变迁制度的动机。

我国自 20 世纪 90 年代起开始政府绩效管理工作的探索,包括财政部主导的“财政支出评价体系”和“预算绩效管理”工作。2005 年,财政部制定《中央部门预算支出绩效考评管理办法(试行)》,首先在财政部确定试点的中央部门实施。2009 年,财政部在预算司下成立专门负责预算绩效管理工作的机构预算绩效管理处。2011 年,国务院成立政府绩效管理工作部际联席会议,财政部重新修订《财政支出绩效评价管理暂行办法》,并发布《关于推进预算绩效管理的指导意见》,指导预算绩效管理工作^[1]。2018 年 9 月,国务院出台《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》,提出力争用 3~5 年时间基本建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系^[2]。11 月,财政部发布《关于贯彻落实中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见的通知》,明确到 2020 年底和 2022 年底,中央部门和省级层面、市县层面,分别要基本建成“三全”预算绩效管理体系,我国正式进入全面实施预算绩效管理的关键时期^[3]。

全面实施预算绩效管理是提升我国政府治理能力、构建服务型政府、落实以人民为中心的思想的重要制度安排。自开展预算绩效管理工作以来,财政部门全方位探索预算绩效管理工作,已出台多项绩效管理的制度与规划,不断扩大实施预算绩效管理的覆盖面,建立了绩效评价常态机制,重视评价结果应用,将反馈结果应用到“刀刃上”,基本构建预算绩效管理体系。虽然已初见成效,但与全面实施预算绩效管理还有一些差距。随着预算管理的不断深入,预算绩效管理制度显然已经不能适应发展。为早日实现“三全”预算绩效管理体系的要求,各级政府、财政部门都在积极探索预算绩效管理的新路径。

作者简介: 彭卓(1995—),女,湖南湘乡人,长沙理工大学经济与管理学院在读硕士,研究方向:政府会计;丁琪琳(1970—),女,湖南醴陵人,长沙理工大学经济与管理学院副教授,硕士,本文通讯作者,研究方向:公司金融。

一、当前基层预算绩效管理制度体系

在地方先行模式下,基层财政积极探索提升预算绩效管理水平的有效途径。

岳阳市自 2010 年开展预算绩效管理工作以来,不断提高绩效管理意识,创新预算管理方式,突出绩效导向,健全绩效管理机制,落实主体责任,着力构建“横向到边、纵向到底”的预算绩效管理评价体系,取得了良好效果,连续三年被评为省级预算绩效管理先进单位。

(一)岳阳市预算绩效管理制度建设现状

管理的本质是制度激励与约束,有效的绩效管理应立足于有效的制度建设与实施。为保障岳阳市预算绩效管理工作的顺利开展,岳阳市财政局重视建章立制,现已出台多个预算绩效管理指导文件(见表 1),并将预算绩效管理工作纳入全局性工作。这个过程也就是制度变迁过程。

表 1 岳阳市预算绩效管理工作制度一览表

制度名称	文件编号	发文单位	备注
岳阳市预算绩效管理试行办法	岳市财办[2014]31 号	岳阳市财政局	纲领性文件
岳阳市市级部门预算绩效管理工作考核办法	岳财发[2016]9 号	岳阳市财政局	管理制度
2016 年度县市区预算绩效管理工作要点	岳财绩[2016]3 号	岳阳市财政局	年度工作方案
2018 年预算绩效管理工作方案	岳财绩[2018]2 号	岳阳市财政局	
2019 年预算绩效管理工作方案		岳阳市财政局	

此外,岳阳市财政部门,从绩效目标管理、绩效运行监控、绩效评价管理、评价结果反馈与应用环节入手,改良相关机制,建立应对制度变迁与制度落实的措施,初步构建了“预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有应用”的预算绩效管理机制,众多具体措施的制定,对保障制度落实起到了重要作用。

1. 绩效目标管理

绩效目标管理是预算绩效管理的起点,要求各预算单位合理设置与预算相匹配的绩效评价目标。岳阳市已发布的管理制度文件中没有绩效目标管理专项制度,但在管理制度中提到绩效目标管理工作,如在《2019 年预算绩效管理工作方案》中对预算绩效目标的申报、财政审核、财政批复工作做出了指导说明。

2. 绩效运行监控

绩效运行监控要求各单位、各部门对预算执行进度和绩效目标实现效果同时监控,以确保绩效目标按期保质实现。如表 2 所示,岳阳市财政部门一般在开展运行监控前发布通知,指导各单位开展绩效运行监控工作。在岳阳市财政局 2019 年 20 号文中,明确指出监控范围,具体设置 2 个监控时点分别对 1~9 月份、1~11 月份财政资金绩效目标运行情况进行监控。

表 2 岳阳市绩效运行监控管理制度一览表

制度名称	文件编号	发文单位
------	------	------

关于开展 2016 年度财政支出绩效运行跟踪监控工作的通知	岳财绩[2016]8 号	岳阳市财政局
关于开展 2018 年度财政支出绩效运行跟踪监控工作	岳财绩[2018]5 号	岳阳市财政局
关于全面开展 2019 年度财政资金绩效运行跟踪监控的通知	岳财发[2019]20 号	岳阳市财政局

3. 绩效评价管理

绩效评价即预算单位和财政部门,通过运用合理的方法,对设定的绩效目标的经济性、效益性、效率性进行综合评价,包括单位自评和财政部门评价。作为预算绩效管理流程中的“重头戏”,岳阳市财政局对此十分重视,几乎每年在开展评价工作前都会发布指导文件(见表 3)。与此同时,财政部门组织专家或委托有资质的机构开展第三方绩效评价也逐渐成为一种趋势。为保证绩效评价的公正、效益,岳阳市财政局建立了预算绩效管理第三方机构库,出台多项政策确保第三方机构的工作质量,尽可能发挥第三方机构在预算绩效管理中的作用。

表 3 岳阳市财政支出绩效评价管理制度一览表

制度名称	文件编号	发文单位
关于开展 2015 年度部门整体支出绩效自评工作的通知	岳财绩[2016]1 号	岳阳市财政局
关于开展 2015 年度财政项目支出绩效自评工作的通知	岳财绩[2016]2 号	岳阳市财政局
关于开展 2016 年度财政支出绩效自评工作的通知	岳财绩[2017]1 号	岳阳市财政局
关于开展 2017 年度财政支出绩效自评工作	岳财绩[2018]3 号	岳阳市财政局
关于全面开展 2019 年财政支出绩效自评工作	岳财发[2019]11 号	岳阳市财政局
关于开展 2019 年市本级财政支出重点绩效评价工作	岳财发[2019]18 号	岳阳市财政局
岳阳市中介机构绩效评价工作质量考核办法	岳财发[2016]6 号	岳阳市财政局
岳阳市预算绩效管理购买第三方服务管理办法	岳财发[2017]8 号	岳阳市财政局
岳阳市推进政府购买服务第三方绩效评价工作实施方案	岳财发[2019]3 号	岳阳市财政局

4. 评价结果反馈与应用

评价结果的反馈与应用是预算绩效管理的最终落脚点,也是预算绩效管理的核心。对此,岳阳市人民政府办公室专门出台了《岳阳市财政支出绩效评价结果应用管理办法》(岳政办发[2017]27 号),明确规定,要将财政支出绩效评价结果与预算安排相结合,财政部门根据绩效评分情况将预算部门(单位)评定为优、良、中、低四个等级,优先保障绩效好的政策和项目预算,对于绩效一般或低效无效资金项目督促整改或削减取消,调整或整合碎片化的政策和项目,收回的长期沉淀的资金统筹用于需要支持的领域^[4],强调财政部门应通过报告、公开、反馈、调整预算、绩效考评等多种形式充分利用绩效评价结果,提高预算资金使用绩效。

(二)岳阳市现行预算绩效管理制度建设的特征

1. 建立了几乎“全过程”预算绩效管理制度

岳阳市先后发布了多个规范性文件,几乎涵盖了预算绩效管理的全过程,明确了预算绩效管理的主体、职务分工和原则制度,建立了绩效评价的基本根据。各部门单位预算绩效以及项目预算绩效由各部门单位负责人承担主要责任。基本构建的全过程预算绩效管理制度体系,不仅提升了预算绩效管理体系的管理力度,而且预算管理有了实际的管理依据,提高了资金使用效率,这对岳阳市的预算绩效管理的开展起到了明确的指导作用。

2. 较重视预算绩效的事中事后管理

相比预算绩效事前管理,基层财政部门更重视事中和事后的财政支出评价及结果应用。为加强财政支出绩效评价结果应用,切实提高财政资金使用效益,2018年岳阳市财政部门通过运用合理科学的评价标准、方法和指标,对财政支出进行绩效评价,最终对17个项目支出结构性调减725万元,对低效运行的3个专项资金提出了预算调整,将评价结果应用到实处。2019年岳阳市财政局发布20号文,明确了监控的时间节点及目的,通过“双监控”的方式对绩效目标实现程度和预算执行进度实施实行有效监督,加大财政资金运行的监控力度和范围,具可操作性。

3. 县级层面制度建设较市级层面更具创新性

县级财政部门管辖范围较市级要小,制度执行更灵活,更有利于针对性地出台适合当地预算绩效管理工作的政策,预算绩效管理制度建设更具创新性。

岳阳市平江县在县委县政府的高度重视下,建立起了较为完善的预算绩效管理制度体系。2016年平江县人民政府办公室出台了《关于推进预算绩效管理工作的实施意见》,2018年平江县积极响应中央34号文件“2022年底市县层面基本建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系”的目标,结合实际情况,以“两办”名义发布了《平江县预算绩效管理三年(2019-2021)总体规划》,并印发至各乡镇和县直预算单位,具有权威性。《规划》针对预算绩效管理各个环节制定了具体的实施措施和完成时间安排,各预算单位可结合本单位实际情况提前安排工作,可操作性较强。

岳阳市云溪区的制度建设涵盖绩效目标管理办法、评价结果应用管理办法等预算绩效管理关键环节,同时以云溪区政府名义出台预算绩效管理问责办法,并将预算绩效管理纳入区级综合预算考核。为提高制度的可操作性,云溪区财政部门为所有需填报的表格配备参考范本,并参照较完善的样式指标体系设计适合云溪区各预算部门的绩效评价指标体系。

二、基层财政预算绩效管理制度建设存在的问题

因基层预算绩效管理工作起步较晚,制度体系尚不完善,制度的实施缺乏保障,制度建设还存在诸多缺陷,需要合理的渐变。

(一)制度覆盖不完全

财政部在2018年167号文件中强调,在预算编制环节突出绩效导向,将绩效关口前移。也就是说,要将预算绩效管理工作重心往事前管理上靠^[3]。与单一的财政支出绩效评价相比,预算绩效管理更加注重绩效目标的管理。绩效目标是预算绩效管理的起点,注重目标的管理有助于将财政支出绩效评价更好地从事后评价融入到预算管理的全过程中来。岳阳市财政局发布的《2019年预算绩效管理工作方案》要求2020年预算绩效目标的申报、审核、批复与预算的申报、审批同步进行,并在预算申请表中设有预算绩效管理部门的意见审核栏,绩效目标和项目的审批需参考绩效管理部門的意见。但是由于目前尚未出台专门的指导文件,没有将实施方案上升到制度层面上,没有制度的保障,也就无法形成强有力的约束力。因此,虽然岳阳市已基本建立全过程预算绩效管理制度,但是在一些具体的工作流程、操作流程等方面还有缺失,制度覆盖面有待扩大^[5]。

(二)制度的系统性较弱

目前,基层财政部门制定的预算绩效管理制度普遍较多,但制度缺乏层次,系统性较弱。一是缺乏适应新的全面预算绩效管理政策的纲领性文件。根据《湖南省行政程序规定》第五十一条,规范性文件有效期为五年,标注“暂行”“试行”的文件的有效期为两年,有效期满,文件自动失效。以岳阳市为例,指导岳阳市预算绩效管理工作的纲领性文件分别是2012年岳阳市人民政府办公室发布的171号文《关于贯彻落实省政府全面推进预算绩效管理意见的通知》和2014年岳阳市财政局发布的31号文《岳

阳市预算绩效管理试行办法》，现已失效。岳阳市后续发布的如《岳阳市财政支出绩效评价结果应用管理办法》（岳政办发〔2017〕27号）等文件，尚不够纲领性文件的级别。截至投稿日止，岳阳市尚未颁布新的具有纲领性质的文件。二是制度缺乏层次。虽然财政部门发布的预算绩效管理文件数量较多，但有的领域有多个制度管理，制度内容重复，有的管理领域出现制度“真空”，找不到专门的工作依据。归根结底是因为绩效管理制度没有形成框架，没有系列配套文件以保证预算绩效管理工作常态化，制度的系统性较弱。

（三）制度的权威性不足

从制度的制定者来看，由于目前预算绩效管理工作是由基层财政部门牵头开展，所以很多文件都是以基层财政部门的名义颁布。由于市（县）级财政部门与各预算单位是平级关系，缺乏约束力，因此降低了制度的权威性。如果这些制度文件不是以平级财政部门的名义、而是由上级部门（如人民政府）来发布，会更具权威性。

（四）制度执行缺乏刚性约束

经过制度变迁，效益高的新制度取代效益低的旧制度，预算绩效管理的规章制度日益完善。但是在执行过程中，个别单位无视制度的严肃性，在落实中变样走调，“上有政策、下有对策”，将制度停留在纸上、嘴上，将预算绩效管理视为一种形式，不重视预算绩效管理工作，甚至有的预算单位在填写绩效自评表时不认真评价，直接誊抄预算数，将制度束之高阁、当作摆设，导致建章立制走进了形式主义的怪圈，没有不行、有了发挥不了作用，缺乏有效的约束。

（五）制度的可操作性有待提升

一方面，虽然岳阳市财政局绩效管理科早已出台绩效评价工作的详细流程，但是在流程中缺少了具体的时间安排、限定。岳阳市预算绩效管理文件多采用“一事一通知”的形式，如果在没有任何全面详细的工作计划且只靠单方面的通知的情况下开展工作，预算绩效管理工作积极性一定不会很高，导致工作质量下降，绩效评价结果也会受到很大影响。另一方面，要强化制度体系建设，发挥制度的引导和约束作用，就要细化、量化有关规定，能量化的一定要量化，要明确数量、明确具体要求，做到可操作、可落实、可检查。例如，岳阳市财政局 2019 年 20 号文件第四条第一款提到“发现问题要及时分析原因，并及时采取有针对性的措施予以纠正，及时修正项目绩效目标、绩效指标和预算支出计划，优化绩效目标实现路径，确保绩效目标如期保质完成”，以及第五条第一款“要明确责任部门和责任人”^[5]，由于“及时”的度在实践过程中难以把握、缺少关于“修正”的相关程序的明确规定、且没有明确责任部门和责任人的确认标准，在实践过程中很可能出现弹性和模糊空间，从而降低了制度的可操作性。

三、进一步推进基层财政预算绩效管理制度建设的对策建议

（一）加强顶层设计，提升权威

一个有效的制度能够提升效率、降低成本、促进合作、克服外部性，需要依靠一定的主体去推动和完成。

与西方发达国家相比，我国预算绩效管理起步较晚，在预算绩效体系的完备性、制度的权威性和强制性等级上有明显区别，美国等西方国家采取的是先顶层设计形式，有国家法律作为保障^[6]。反观我国，预算绩效管理工作只有 2015 年重新修缮的《预算法》作为支撑，或是依据国家规定或有关部门的规定^[7]。中共中央、国务院 2018 年发布的 34 号文件是目前我国预算绩效管理的纲领性文件指导工作，但非法律条文，无法对涵盖预算职能部门在内的各相关机构主体形成权威约束。因此，提高绩效管理制度的权威性是预算绩效管理改革的关键。建议加快预算绩效管理法律法规建设，为预算绩效管理提供法律保障，使预算绩效管理“有法可依、有规可依”。

另外,在我国“地方先行”的预算绩效管理模式下,基层政府可以考虑先行采取行动。虽然我国尚未完善预算绩效管理的法律,但可以发挥地方政府的首创精神,开展先行先试的创造性工作。各级政府、人大、党委要在预算管理过程中各司其职,既不缺位也不越位^[8]。具体到市县层面,可以市(县)委市(县)政府的名义或者以两办的名义,根据具体情况,发布地方预算绩效管理的有关管理制度,进行推广试点,集地方政府预算绩效管理小改革的小胜,最终实现我国预算绩效管理大改革的大胜。

(二) 分层设计,提高制度条理性

分层设计制度,可以提高制度的稳定性和可操作性,可以从以下四个层次制定有关制度。

1. 纲领性文件

纲领性文件是指政府、政党等根据自己在一定时期内的任务制定的奋斗目标和行动步骤,泛指起指导作用的原则。例如上文提到的岳阳平江县发布的四年规划,就属于平江县级纲领性文件,统领平江县未来四年全面预算绩效管理工作,有具体的推进规划。随着全面预算绩效管理的不断推进,岳阳市亟待发布指导全市全面预算绩效管理工作的纲领性文件。

2. 管理性制度

预算绩效管理工作环环相扣、层层递进,合理的管理制度是优化管理行为、简化管理过程的最佳办法,同时可以作为管理行为的依据,从而提高管理效率。首先,它应具有权威性,它是由具有权威的管理部门制定,在其适用范围内具有强制约束力,一旦形成,不得随意修改和违犯。其次,它具有特定范围内的普遍适用性,在这个范围内,所有同类事情,均须按此制度办理,相关部门可以以五年的管理办法、两年的暂行办法的形式来发布管理制度,内容包括一些日常性的工作内容、时间安排、流程事项以及要求等。最后,管理制度还应具有相对稳定性。管理制度一旦制定,在一段时间内不能轻易变更,否则无法保证其权威性。当然,随着环境的变化,管理制度不能一成不变,当现行制度不符合变化了的实际情况时,需及时修订。建议市级政府及财政部门可以根据实际情况,建立并完善涵盖全过程的预算绩效管理制度,将工作流程规范化、时间固定化,并在制度中表明具体的要求,预先告知各预算单位,加强管理工作的可操作性,同时提高各预算单位的重视程度。

3. 专项制度

专项制度可以是某一个方面的特定的制度,如政府购买第三方服务管理办法、绩效问责制度等,都是在预算绩效管理的关键环节的具体规定,明确相关职责,切实规范管理行为。专项制度可以由财政局颁发,但应注意专项制度的有效期。

4. 年度通知

在有关纲领性文件、管理性制度、专项制度的指导下,日常性的预算绩效管理工作已经有章可循,甚至各单位绩效管理人员可以通过网上交流等方式进行简单沟通。但是,针对当年的变化、应特别注意的项目等,财政部门还可以通过发布年度通知提醒各个部门,如特殊性事项、某年度突然发生的重点评价项目、重大政策等,以保障预算绩效管理工作的有序进行。

(三) 前移关口,推进事前制度建设

中共湖南省委办公厅、湖南省人民政府办公厅在 2019 年提到“建立健全省、市、县三级预算绩效管理制度体系,基本建立事前、事中、事后有机衔接的全过程预算绩效管理链条”^[9]。预算绩效管理链的关键就是在目前绩效管理关口前移的背景下,继续加强事前预算绩效管理制度建设^[10]。加强事前预算绩效管理就要做到制度先行、绩效目标先行、考核先行。一是要加强事前预算绩效管理制度建设,防止制度真空。绩效目标管理的主要目的是将预算单位战略目标转变成具体、明确和可评估的绩效目标。

建立预算绩效目标管理的实施细则,理清预算绩效管理思路。二是要加强项目支出的立项评估,这是申请预算的基础。对于新设立的项目和最新出台的重大政策,要对其必要性进行分析,包括经济投入是否合理、计划方案是否可行以及资金筹集是否符合规定等。三是要重视绩效评价基础,强化绩效目标管理。各个部门单位和项目都要制定合理的绩效管理目标和政策,各级财政部门要强化绩效目标的审核,根据绩效目标的申报复核情况做相应的预算安排。

(四)除旧革新,优化制度管理

对预算绩效管理的有关制度实行规范管理,避免出现重复管理或是管理真空的情况。在发布新文件时,应明确生效日及失效日,并及时备案,统一编号。比如,目前岳阳市2012年、2013年发布的制度还在预算绩效管理制度体系中,没有注明失效日期,甚至没有生效日期。制度的发布不是一劳永逸的,应当及时进行评估、考核。在有关文件有效期届满前6个月,对相关文件进行评估,认为需要继续执行的,应重新发布;需要修订的文件,应根据有关规定及时修正,以保障各部门预算绩效管理工作有序进行;对已经施行满五年、或标注“暂行”“试行”的文件施行满两年的文件,要及时宣布失效;在文件清理结束后,对外公布继续有效的规范性文件目录和已经废止或失效的文件,对于没有列入有效文件目录的文件一律不得继续执行。

四、结语

我国关于预算绩效管理制度的探索已有多,基层预算绩效管理制度体系已初步构建。预算绩效管理制度变迁使财政支出使用效率大幅提高,提升了政府绩效管理水平。近年来,岳阳市财政部门着力构建“横向到边、纵向到底”的预算绩效管理评价体系,取得了良好效果。通过对岳阳市预算绩效管理现状进行调研,发现目前基层财政预算绩效管理制度建设仍有缺陷,处在政治、经济、社会交叉路口的预算绩效管理制度改革,任重而道远。

参考文献:

[1]杨志勇.我国预算管理体制的演进轨迹:1979~2014年[J].改革,2014(10):5-19.

[2]中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见[EB/OL].(2018-09-25)[2019-02-18].http://www.gov.cn/zhengce/2018-09/25/content_5325315.htm.

[3]财政部.关于贯彻落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》的通知[EB/OL].(2018-11-17)[2019-02-19].http://www.gov.cn/xinwen/2018-11/17/content_5341300.htm.

[4]岳阳市政府办公室.岳阳市财政支出绩效评价结果应用管理办法[EB/OL].(2017-11-16)[2019-02-20].http://czj.yueyang.gov.cn/9062/9065/9066/content_1235184.html.

[5]岳阳市财政局.岳阳市财政局关于全面开展2019年度财政资金绩效运行跟踪监控的通知[EB/OL].(2018-06-27)[2019-06-30].http://www.yueyang.gov.cn/cxjs/12112/12378/content_1553822.html.

[6]周志忍,徐艳晴.政府绩效管理的推进机制:中美比较的启示[J].中国行政管理,2016(4):139-145.

[7]杨晗.郑州市全面实施政府预算绩效管理的研究[D].郑州:郑州大学,2018.

[8]李红霞,周全林.中期预算框架下预算绩效改革:逻辑起点与路径选择[J].当代财经,2019(1):27-35.

[9]中共湖南省委办公厅,湖南省人民政府办公厅.关于全面实施预算绩效管理的实施意见[EB/OL].(2019-05-22)[2019-06-19].http://www.hunan.gov.cn/szf/hnzb/2017_106457/2017nd1q_114584/swbgt_98719/201905/t20190522_5339873.html.

[10]加快建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系:财政部有关负责人就贯彻落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》答记者问[J].财务与会计,2018(20):6-8.