

# 上海市浦东新区财政局

浦财督〔2020〕25号

## 关于印发《浦东新区财政项目支出预算绩效管理办法（试行）》的通知

新区各部、委、办、局，各管理局（管委会），各街道办事处、镇政府：

为全面落实《中共浦东新区委员会 浦东新区人民政府关于浦东新区全面实施预算绩效管理的实施意见》（浦委发〔2019〕24号）精神，加快建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，切实加强新区财政项目支出预算绩效管理，现将《浦东新区财政项目支出预算绩效管理办法（试行）》印发给你们，请按照执行。

特此通知。



# 浦东新区财政项目支出预算绩效管理 管理办法（试行）

## 第一条（目的意义）

为全面贯彻落实《中共上海市委 上海市人民政府关于我市全面实施预算绩效管理的实施意见》（沪委发〔2019〕12号）、《中共浦东新区委员会 浦东新区人民政府关于浦东新区全面实施预算绩效管理的实施意见》（浦委发〔2019〕24号），加快建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，切实加强新区财政项目支出预算绩效管理，提高财政资金配置效率和使用效益，特制定本办法。

## 第二条（适用范围）

本办法适用于预算部门和预算单位（以下简称“预算部门（单位）”）、财政部门对一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算安排的财政项目支出所开展的预算评审、绩效目标管理、绩效跟踪、绩效评价及评价结果应用等管理活动。

预算部门（单位）开展项目绩效目标管理、绩效跟踪和绩效评价，原则上应按照相关要求通过财政预算绩效管理信息系统实施，并对相关结果的真实性和准确性负责。

## 第三条（管理职责）

预算部门（单位）负责制定本预算部门（单位）的项目绩效管理办法，对本预算部门（单位）的项目开展预算绩效

管理，加强预算绩效管理的结果应用，落实整改意见；积极配合财政部门开展预算绩效管理工作。

财政部门负责制定项目预算绩效管理制度，指导本级预算部门（单位）和下级财政部门开展项目预算绩效管理；会同有关部门对预算部门（单位）的项目绩效管理工作情况进行抽查复核，督促预算部门（单位）落实预算绩效管理结果应用。

#### **第四条（管理依据）**

财政项目支出绩效管理的主要依据包括：

- （一）国家、本市和本区相关法律、法规和规章制度；
- （二）党中央、国务院重大决策部署，经济社会发展目标，市委、市政府重点任务要求，区委、区政府重点工作要求；
- （三）预算部门（单位）职责相关规定、中长期发展规划、年度工作计划；
- （四）相关行业政策、行业标准及专业技术规范；
- （五）预算绩效管理制度及办法、项目及资金管理办法、财务和会计资料；
- （六）项目设立的政策依据和目标、预算批复材料和预算执行情况、年度决算报告、项目决算或验收报告等相关材料；
- （七）人大审查结果报告、审计报告及决定、财政监督报告等；
- （八）其他相关资料。

## **第五条 （预算评审）**

预算部门（单位）申报项目预算前应开展预算评审，重点论证项目的必要性、可行性、合理性、绩效性等内容，并形成评审报告或评审结论。项目预算评审属于预算前置评审，是财政部门和各预算部门实施预算编制、管理预算执行、开展绩效监控和评价的基础性工作。

## **第六条 （预算评审开展形式）**

预算评审分为财政评审和部门评审。

财政评审是区级财政部门在审核年度预算和中期财政规划过程中，选择重点项目和部门已评审项目组织开展的评审。

部门评审是各区级预算主管部门根据本部门事业发展规划和年度工作计划，对所属预算单位申报项目组织开展的评审。部门评审通过的项目纳入部门项目库。

财政评审和部门评审按浦财预〔2020〕14号、21号等文件规定组织开展。

## **第七条 （评审结果应用）**

预算评审按照“先评审、后入库、再安排”的原则，凡纳入项目库管理的项目应按规定组织评审，评审结果作为预算安排的重要依据。

财政评审结果是区财政局预算安排的重要依据，项目预算安排数不得高于财政评审建议数。对经审核退出评审的项目，待项目实施条件成熟后再按程序予以评审。

部门评审结果是各区级预算主管部门申报和调整项目

预算的重要依据，部门申报项目时需提交评审报告或评审表，项目预算申报数不得高于评审报告建议数。区财政局对部门评审项目的评审报告进行审核，并提出审核意见，将审核意见作为预算安排的重要依据。审核未通过的，不得纳入区级财政项目库并安排预算。

## **第八条 （绩效目标申报）**

预算部门（单位）申请项目年度预算时，应按照规定要求申报绩效目标（详见附件 1）。未按照规定申报绩效目标的项目，不得安排预算。

## **第九条 （绩效目标内容）**

绩效目标的内容应反映项目预期的产出、效果、满意度等，并以相应的绩效指标予以细化和量化，主要包括：

（一）产出指标，包括提供公共产品和服务的数量、质量、时效指标，以及达到预期产出所需要的成本和资源等。

（二）效益指标，包括经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响指标等。

（三）满意度指标，包括服务对象满意度指标等。

（四）指标值，即上述指标预期达到的绩效目标具体值。

## **第十条 （目标编报要求）**

绩效目标编报时应当符合以下要求：

（一）突出重点。绩效目标要符合国民经济和社会发展规划、部门职能及事业发展规划，并与相应的财政支出范围、方向、效果相匹配，通过归纳和总结项目内容，梳理、分析和提炼最具代表性、最能直接反映产出和效果的核心目标。

（二）具体细化。绩效目标应从数量、质量、时效、成本等方面进行细化，尽量进行定量表述；不能定量的，可采用定性的分级分档形式表述。

（三）合理可行。绩效目标要以结果为导向，要经过调查研究和科学论证，符合客观实际；要与预算编制有机结合，要结合不同对象管理的基本要素和要求，进行成本效益分析。

### **第十一条 （绩效目标审核）**

预算部门和财政部门应加强对绩效目标的审核，重点审核绩效目标的完整性、规范性、可行性、合理性，以及目标与预算的匹配性、关联性。绩效目标审核未通过的，不得安排预算。

### **第十二条 （目标批复和调整）**

预算经人大批准后，绩效目标与预算同步批复下达。在项目实施过程中，因项目变化等因素确需调整绩效目标的，应由预算部门(单位)向财政部门提出调整申请。

### **第十三条 （绩效跟踪内容）**

在预算执行期间，预算部门（单位）要对绩效目标的实现程度和预算执行进度实行“双监控”，并填报绩效跟踪表（详见附件 2）。原则上绩效跟踪每年应至少开展一次，并可根据需要增加跟踪频次。

### **第十四条 （跟踪结果应用）**

绩效跟踪是预算部门（单位）改进项目管理、合理安排预算、提高财政预算绩效的重要依据。绩效跟踪结果与绩效目标有较大偏差的或存在问题的，预算部门（单位）要及时

分析原因进行纠偏和整改，如需调整预算和绩效目标的，应当按照规定程序调整。

财政部门可根据管理需要对重点项目进行绩效跟踪，对实施中存在严重问题的项目，应暂缓执行或停止预算拨款，对问题整改不到位的予以调减或收回预算资金。

### **第十五条 （评价开展形式）**

绩效评价应当遵循“科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明”的基本原则实施。绩效评价分为单位自评、部门评价和财政评价三种方式。

（一）单位自评是指预算部门组织部门本级和所属单位对预算批复的项目绩效目标完成情况进行自我评价。单位自评的对象包括纳入政府预算管理的所有项目支出。

（二）部门评价是指预算部门根据相关要求，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和方法，对本部门的项目组织开展的绩效评价。部门评价的对象应根据工作需要，优先选择部门履职的重大发展改革项目，随机选择一般性项目。

（三）财政评价是财政部门对预算部门的项目组织开展的绩效评价。财政评价的对象应根据工作需要优先选择重点项目，并对重点项目周期性组织开展绩效评价。

### **第十六条 （评价主体要求）**

单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构或相关领域专家（以下简称第三方，主要是指与资金使用单位没有直接利益关系的单位和个人）参与实施，

并加强对第三方的指导，对第三方工作质量进行监督管理，推动提高评价的客观性和公正性。

预算部门委托第三方开展绩效评价的，要体现委托人与项目实施主体相分离的原则，一般由主管财务的机构委托，确保绩效评价的独立、客观、公正。

### **第十七条 （绩效评价方法）**

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。单位自评采用定量与定性评价相结合的比较法；部门和财政评价根据评价对象的具体情况，可采用一种或多种方法。

（一）成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

（二）比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

（三）因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

（四）最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的办法。

（五）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

（六）标杆管理法。是指以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。

（七）其他评价方法。

### **第十八条 （绩效评价标准）**

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

（一）计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

（二）行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

（三）历史标准。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

（四）财政部门 and 预算部门确认或认可的其他标准。

### **第十九条 （指标评分方法）**

绩效指标中的定量指标得分按照以下方法评定：与设定的指标值相比，完成指标值的，记该指标所赋全部分值；对完成值高于指标值较多的，要分析原因，如果是由于原指标值设定明显偏低造成的，要按照偏离度适度调减分值；未完成指标值的，按照完成值与指标值的比例记分。

定性指标得分按照以下方法评定：根据指标完成情况分为达成指标、部分达成指标并具有一定效果、未达成指标且效果较差三档，分别按照该指标对应分值区间 100%-80%（含）、80%-60%（含）、60%-0%合理确定分值。

### **第二十条 （评价定级标准）**

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式,具体分值和等级可根据不同评价内容设定。总分一般设置为 100 分，

等级一般划分为四档：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

## **第二十一条 （单位自评内容和实施）**

预算部门（单位）原则上应在项目年度预算安排后的次年 3 月底前完成自评工作。单位自评结果主要通过绩效自评表（详见附件 3）的形式反映，做到内容完整、权重合理、数据真实、结果客观。

### **（一）单位自评内容**

单位自评的内容主要包括项目总体绩效目标、各项绩效指标完成情况以及预算执行情况。

### **（二）指标和权重设置**

单位自评指标是指预算批复时确定的绩效指标，包括项目的产出数量、质量、时效、成本，以及经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、服务对象满意度等。

单位自评指标的权重原则上统一设置为：预算执行率 10%、产出指标 50%、效益指标 30%、满意度指标 10%。如有特殊情况，一级指标权重可做适当调整。二、三级指标应当根据指标重要程度、项目实施阶段等因素综合确定，准确反映项目的产出和效益。

### **（三）单位自评实施**

预算部门（单位）对照预算批复的绩效目标和绩效指标，通过收集并分析项目实施完成情况、相应效果等数据和信息，对定量指标和定性指标的得分进行评定，完成绩效自评表的填报。对预算执行率偏低、未完成绩效目标或偏离绩效目标

较大、自评结果较差的项目要分析并说明原因，研究提出整改措施。

## **第二十二条 （单位自评结果应用）**

预算部门（单位）应当按照要求随同部门（单位）决算向本级财政部门报送绩效自评结果，并切实加强自评结果的整理、分析，对自评发现的问题要及时进行整改，并将自评结果作为本部门（单位）完善政策和改进管理的重要依据。

## **第二十三条 （部门和财政评价内容及实施）**

预算部门和财政部门根据管理需要及相关工作要求，适时开展部门和财政评价。部门和财政评价结果主要通过绩效评价报告的形式反映，绩效评价报告应当依据充分、分析透彻、逻辑清晰、客观公正。

### **（一）部门和财政评价内容**

部门和财政评价的内容主要包括项目的决策情况、资金管理和使用情况、相关管理制度办法的健全性及执行情况、实现的产出情况、取得的效益情况以及其他相关内容。

### **（二）指标和权重设置**

部门和财政评价绩效指标以财政项目支出绩效评价指标体系框架为基础（详见附件 4），在确定时应当符合以下要求：与评价对象密切相关，全面反映项目决策、项目和资金管理、产出和效益；优先选取最具代表性、最能直接反映产出和效益的核心指标，精简实用；指标内涵应明确、具体、可衡量，数据及佐证资料应当可采集、可获得；同类项目绩效评价指标和标准应具有一致性，便于评价结果相互比较。

部门和财政评价指标的权重根据各项指标在评价体系中的重要程度确定，应当突出结果导向，原则上统一设置为：决策指标 20%，过程指标 20%，产出指标 30%，效益指标 30%。同一评价对象处于不同实施阶段时，指标权重应体现差异性，其中项目实施期间的评价更加注重决策、过程和产出，实施期结束后的评价更加注重产出和效益。

### （三）主要工作环节

部门和财政评价工作主要包括以下环节：确定绩效评价对象和范围；下达绩效评价通知；研究制订绩效评价工作方案；收集绩效评价相关数据资料，并进行现场调研、座谈；核实有关情况，分析形成初步结论；与被评价部门（单位）交换意见；综合分析并形成最终结论；提交绩效评价报告（详见附件 5）；建立绩效评价档案。

### （四）评价结果反馈

预算部门和财政部门应在绩效评价工作完成后，及时将评价结果反馈至被评价部门（单位），并明确整改时限；被评价部门（单位）应当按要求向主管部门或财政部门报送整改落实情况。

## 第二十四条 （部门和财政评价结果应用）

预算部门应按要求将部门评价结果报送本级财政部门，评价结果作为本部门安排预算、完善政策和改进管理的重要依据。

财政评价结果作为安排政府预算、完善政策和改进管理的重要依据。原则上，对评价等级为优、良的，根据情况予

以支持；对评价等级为中、差的，要完善政策、改进管理，根据情况核减预算。对不进行整改或整改不到位的，根据情况相应调减预算或整改到位后再予安排。

## **第二十五条 （信息公开及接受监督）**

预算部门和财政部门应按要求将绩效评价结果分别编入部门决算和政府决算，相关信息按照政府信息公开的有关规定予以公开。项目绩效管理工作和结果应依法自觉接受审计监督。

## **第二十六条 （法律责任）**

对使用财政资金严重低效无效并造成重大损失的责任人，要按照相关规定追责问责。对绩效评价过程中发现的资金使用单位和个人的财政违法行为，依照《中华人民共和国预算法》、《财政违法行为处罚处分条例》等有关规定追究责任；发现违纪违法问题线索的，应当及时移送纪检监察机关。

预算部门(单位)、财政部门及其工作人员在绩效管理工作中存在违反本办法的行为，以及其他滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊等违法违纪行为的，依照《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国公务员法》、《中华人民共和国监察法》、《财政违法行为处罚处分条例》等国家有关规定追究相应责任；涉嫌犯罪的，依法移送司法机关处理。

## **第二十七条 （制定具体办法）**

各预算部门可结合管理实际，制定具体的管理办法和实施细则。

## **第二十八条 （施行时间）**

本办法自印发之日起施行。

## **第二十九条 （参照执行）**

各镇结合管理实际，参照本办法执行。

- 附件：
1. 财政项目支出绩效目标申报表
  2. 财政项目支出绩效跟踪表
  3. 财政项目支出绩效自评表
  4. 财政项目支出绩效评价指标体系框架（参考）
  5. 财政项目支出绩效评价报告（参考提纲）

财政项目支出绩效目标申报表

(            年度)

|                |                            |         |       |                                                                                             |           |       |  |
|----------------|----------------------------|---------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------|--|
| 项目名称           |                            |         | 项目类别  | 专项资金 <input type="checkbox"/> 经常性项目 <input type="checkbox"/> 一次性项目 <input type="checkbox"/> |           |       |  |
| 主管部门           |                            |         |       | 实施单位                                                                                        |           |       |  |
| 计划开始日期         |                            |         |       | 计划完成日期                                                                                      |           |       |  |
| 项目资金<br>(万元)   |                            | 项目资金总额  |       |                                                                                             | 年度资金申请总额  |       |  |
|                |                            | 其中：财政资金 |       |                                                                                             | 其中：当年财政拨款 |       |  |
|                |                            |         |       |                                                                                             | 上年结转资金    |       |  |
|                |                            | 其他资金    |       |                                                                                             | 其他资金      |       |  |
| 项目<br>绩效<br>目标 | 项目总目标<br>(20    年-20    年) |         |       |                                                                                             | 年度总体目标    |       |  |
|                |                            |         |       |                                                                                             |           |       |  |
| 绩效<br>指标       | 一级<br>指标                   | 二级指标    |       | 三级指标                                                                                        |           | 年度指标值 |  |
|                |                            |         |       |                                                                                             |           |       |  |
|                | 产出<br>指标                   | 数量指标    | 指标 1: |                                                                                             |           |       |  |
|                |                            |         | 指标 2: |                                                                                             |           |       |  |
|                |                            |         | ..... |                                                                                             |           |       |  |
|                |                            | 质量指标    | 指标 1: |                                                                                             |           |       |  |
|                |                            |         | 指标 2: |                                                                                             |           |       |  |
|                |                            |         | ..... |                                                                                             |           |       |  |
|                |                            | 时效指标    | 指标 1: |                                                                                             |           |       |  |
|                |                            |         | 指标 2: |                                                                                             |           |       |  |
|                |                            |         | ..... |                                                                                             |           |       |  |
|                |                            | 成本指标    | 指标 1: |                                                                                             |           |       |  |
|                |                            |         | 指标 2: |                                                                                             |           |       |  |
|                |                            |         | ..... |                                                                                             |           |       |  |

|  |       |               |       |  |
|--|-------|---------------|-------|--|
|  | 效益指标  | 经济效益指标        | 指标 1: |  |
|  |       |               | 指标 2: |  |
|  |       |               | ..... |  |
|  |       | 社会效益指标        | 指标 1: |  |
|  |       |               | 指标 2: |  |
|  |       |               | ..... |  |
|  |       | 生态效益指标        | 指标 1: |  |
|  |       |               | 指标 2: |  |
|  |       |               | ..... |  |
|  |       | 可持续影响指标       | 指标 1: |  |
|  |       |               | 指标 2: |  |
|  |       |               | ..... |  |
|  | 满意度指标 | 服务对象<br>满意度指标 | 指标 1: |  |
|  |       |               | 指标 2: |  |
|  |       |               | ..... |  |

## 财政项目支出绩效目标申报表填报说明

1. “项目类别”对照《上海市市本级项目支出预算管理办法》（沪财预〔2017〕76号）的分类在对应选项“□”中打“√”：其中“专项资金”是指一定时期内（2年及以上）由财政预算安排的具有专门用途和政策目标的支出项目；“经常性项目”是指预算部门（单位）为维持其正常运转、完成特定工作任务而持续发生的支出项目；“一次性项目”是指除专项资金、经常性项目之外，预算部门（单位）为完成其职责需安排的其他项目。

2. “主管部门”填写项目预算主管部门的全称；“实施单位”填写具体负责项目实施的资金使用单位全称，并可根据需要细化至具体的处（科）室等。

3. “项目资金”分别填写项目全部完成计划使用的资金以及项目当年计划使用的资金。项目计划当年实施并完成的，“项目资金总额”应等于“年度资金申请总额”。

4. “项目绩效目标”分别填写项目全部完成后预期达到的绩效目标以及项目当年预期达到的绩效目标。项目当年实施并完成的，“项目总目标”应和“年度总体目标”的内容一致。

5. “绩效指标”应按照规定分级设置。其中，“一级指标”包括产出指标、效益指标和满意度指标，原则上不能调整；“二级指标”可结合项目的具体情况适当调整；“三级指标”

可根据项目的类别和特点进行选择填列；“年度指标值”根据项目当年预期达到的指标具体值设置。

6. “产出指标”描述项目根据既定目标计划完成的产品和服务情况。产出是项目立项的基础，可以从数量、质量、时效和成本四个方面分别描述。数量方面反映项目计划完成的产品或服务数量；质量方面反映项目计划提供产品或服务达到的标准、水平和效果；时效方面反映项目计划提供产品或服务的及时程度和效率水平；成本方面反映项目计划完成的产品或服务所需的预算金额或者是成本的控制要求。

7. “效益指标”反映与既定产出目标相关的项目预期效益实现程度，可围绕项目实施后产生的经济效益、社会效益、生态效益和可持续影响力等方面设立相应目标。

8. “满意度指标”反映服务对象或其他利益相关者的满意程度。

财政项目支出绩效跟踪表

跟踪时段：（      年      月——      年      月）

|                |          |            |       |           |                  |                  |            |     |
|----------------|----------|------------|-------|-----------|------------------|------------------|------------|-----|
| 项目名称           |          |            |       |           |                  |                  |            |     |
| 主管部门           |          |            |       |           | 实施单位             |                  |            |     |
| 预算执行情况<br>(万元) |          |            |       |           | 年初预算数            | 跟踪期<br>预算数       | 跟踪期<br>执行数 | 执行率 |
|                |          | 年度资金总额     |       |           |                  |                  |            |     |
|                |          | 其中：当年财政拨款  |       |           |                  |                  |            |     |
|                |          | 上年结转资金     |       |           |                  |                  |            |     |
|                |          | 其他资金       |       |           |                  |                  |            |     |
| 年度<br>总体<br>目标 | 预期目标     |            |       |           | 跟踪期实际完成情况        |                  |            |     |
|                |          |            |       |           |                  |                  |            |     |
| 绩效指标           | 一级<br>指标 | 二级指标       | 三级指标  | 年度指<br>标值 | 跟踪期<br>计划完<br>成值 | 跟踪期<br>实际完<br>成值 | 偏差原因分析     |     |
|                | 产出<br>指标 | 数量指标       | 指标 1: |           |                  |                  |            |     |
|                |          |            | 指标 2: |           |                  |                  |            |     |
|                |          |            | ..... |           |                  |                  |            |     |
|                |          | 质量指标       | 指标 1: |           |                  |                  |            |     |
|                |          |            | 指标 2: |           |                  |                  |            |     |
|                |          |            | ..... |           |                  |                  |            |     |
|                |          | 时效指标       | 指标 1: |           |                  |                  |            |     |
|                |          |            | 指标 2: |           |                  |                  |            |     |
|                |          |            | ..... |           |                  |                  |            |     |
|                |          | 成本指标       | 指标 1: |           |                  |                  |            |     |
|                |          |            | 指标 2: |           |                  |                  |            |     |
|                |          |            | ..... |           |                  |                  |            |     |
|                | 效益<br>指标 | 经济效益<br>指标 | 指标 1: |           |                  |                  |            |     |
|                |          |            | 指标 2: |           |                  |                  |            |     |
|                |          |            | ..... |           |                  |                  |            |     |
|                |          | 社会效益<br>指标 | 指标 1: |           |                  |                  |            |     |
|                |          |            | 指标 2: |           |                  |                  |            |     |
|                |          |            | ..... |           |                  |                  |            |     |

|              |                         |                                |                                |                                    |  |  |  |
|--------------|-------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|--|--|--|
|              |                         | 生态效益<br>指标                     | 指标 1:                          |                                    |  |  |  |
|              |                         |                                | 指标 2:                          |                                    |  |  |  |
|              |                         |                                | .....                          |                                    |  |  |  |
|              |                         | 可持续影<br>响<br>指标                | 指标 1:                          |                                    |  |  |  |
|              |                         |                                | 指标 2:                          |                                    |  |  |  |
|              |                         |                                | .....                          |                                    |  |  |  |
|              | 满意<br>度指<br>标           | 服务对象<br>满意度指<br>标              | 指标 1:                          |                                    |  |  |  |
|              |                         |                                | 指标 2:                          |                                    |  |  |  |
|              |                         |                                | .....                          |                                    |  |  |  |
| 绩效跟踪<br>总体判断 | 年度项目<br>预算<br>完成可能<br>性 | 确定能完成 <input type="checkbox"/> | 有可能完成 <input type="checkbox"/> | 确定不能完成<br><input type="checkbox"/> |  |  |  |
|              | 年度绩效<br>目标<br>完成可能<br>性 | 确定能完成 <input type="checkbox"/> | 有可能完成 <input type="checkbox"/> | 确定不能完成<br><input type="checkbox"/> |  |  |  |
| 纠偏措施         |                         |                                |                                |                                    |  |  |  |

备注：1. “偏差原因分析”：根据“跟踪期实际完成值”与“跟踪期计划完成值”之间的偏差情况，从经费保障、制度保障、人员保障、硬件条件保障等方面进行判断和分析。

2. “纠偏措施”：绩效跟踪发现项目存在绩效目标运行偏离、未达到预期进度或目标等情况的，应提出针对性的改进措施。

财政项目支出绩效自评表  
 （      年度）

|                |           |                   |       |       |           |           |        |        |                 |
|----------------|-----------|-------------------|-------|-------|-----------|-----------|--------|--------|-----------------|
| 项目名称           |           |                   |       |       |           |           |        |        |                 |
| 主管部门           |           |                   |       |       | 实施单位      |           |        |        |                 |
| 项目资金<br>(万元)   |           |                   | 年初预算数 | 全年预算数 | 全年执行数     | 分值        | 执行率    | 得分     |                 |
|                |           | 年度资金总额            |       |       |           | 10        |        |        |                 |
|                |           | 其中：当年财政拨款         |       |       |           | —         |        | —      |                 |
|                |           | 上年结转资金            |       |       |           | —         |        | —      |                 |
|                |           | 其他资金              |       |       |           | —         |        | —      |                 |
| 年度<br>总体<br>目标 | 预期目标      |                   |       |       | 实际完成情况    |           |        |        |                 |
|                |           |                   |       |       |           |           |        |        |                 |
| 绩效<br>指标       | 一级指标      | 二级指标              | 三级指标  |       | 年度<br>指标值 | 实际<br>完成值 | 分<br>值 | 得<br>分 | 偏差原因分析<br>及改进措施 |
|                | 产出指标      | 数量指标              | 指标 1: |       |           |           |        |        |                 |
|                |           |                   | 指标 2: |       |           |           |        |        |                 |
|                |           |                   | ..... |       |           |           |        |        |                 |
|                |           | 质量指标              | 指标 1: |       |           |           |        |        |                 |
|                |           |                   | 指标 2: |       |           |           |        |        |                 |
|                |           |                   | ..... |       |           |           |        |        |                 |
|                |           | 时效指标              | 指标 1: |       |           |           |        |        |                 |
|                |           |                   | 指标 2: |       |           |           |        |        |                 |
|                |           |                   | ..... |       |           |           |        |        |                 |
|                |           | 成本指标              | 指标 1: |       |           |           |        |        |                 |
|                |           |                   | 指标 2: |       |           |           |        |        |                 |
|                |           |                   | ..... |       |           |           |        |        |                 |
|                | 效益指标      | 经济效益<br>指标        | 指标 1: |       |           |           |        |        |                 |
|                |           |                   | 指标 2: |       |           |           |        |        |                 |
|                |           |                   | ..... |       |           |           |        |        |                 |
|                |           | 社会效益<br>指标        | 指标 1: |       |           |           |        |        |                 |
|                |           |                   | 指标 2: |       |           |           |        |        |                 |
|                |           |                   | ..... |       |           |           |        |        |                 |
|                |           | 生态效益<br>指标        | 指标 1: |       |           |           |        |        |                 |
|                |           |                   | 指标 2: |       |           |           |        |        |                 |
|                |           |                   | ..... |       |           |           |        |        |                 |
|                |           | 可持续影<br>响指标       | 指标 1: |       |           |           |        |        |                 |
|                |           |                   | 指标 2: |       |           |           |        |        |                 |
|                |           |                   | ..... |       |           |           |        |        |                 |
|                | 满意度<br>指标 | 服务对象<br>满意度指<br>标 | 指标 1: |       |           |           |        |        |                 |
|                |           |                   | 指标 2: |       |           |           |        |        |                 |
|                |           |                   | ..... |       |           |           |        |        |                 |
| 总分             |           |                   |       |       |           | 100       |        |        |                 |

财政项目支出绩效评价指标体系框架(参考)

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标    | 指标解释                                               | 指标说明                                                                                                                                                                 |
|------|------|---------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 决策   | 项目立项 | 立项依据充分性 | 项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。      | 评价要点：<br>①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；<br>②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；<br>③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；<br>④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；<br>⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。 |
|      |      | 立项程序规范性 | 项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。                | 评价要点：<br>①项目是否按照规定的程序申请设立；<br>②审批文件、材料是否符合相关要求；<br>③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。                                                                             |
|      | 绩效目标 | 绩效目标合理性 | 项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。 | 评价要点：<br>（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）<br>①项目是否有绩效目标；<br>②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；<br>③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；<br>④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。                                    |
|      |      | 绩效指标明确性 | 依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。     | 评价要点：<br>①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；<br>②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；<br>③是否与项目目标任务数或计划数相对应。                                                                                      |

|    |      |         |                                                              |                                                                                                                       |
|----|------|---------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | 资金投入 | 预算编制科学性 | 项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。 | 评价要点：<br>①预算编制是否经过科学论证；<br>②预算内容与项目内容是否匹配；<br>③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；<br>④预算确定的项目投资额或资金量是否和工作任务相匹配。                   |
|    |      | 资金分配合理性 | 项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。   | 评价要点：<br>① 预算资金分配依据是否充分；<br>②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。                                                              |
| 过程 | 资金管理 | 资金到位率   | 实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。                    | 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。<br>实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。<br>预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。                     |
|    |      | 预算执行率   | 项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。                              | 预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。<br>实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。                                                        |
|    |      | 资金使用合规性 | 项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。                    | 评价要点：<br>①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；<br>②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；<br>③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；<br>④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 |
|    | 组织实施 | 管理制度健全性 | 项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。           | 评价要点：<br>①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；<br>②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。                                                              |

|    |      |         |                                             |                                                                                                                                           |
|----|------|---------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |      | 制度执行有效性 | 项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。        | <p>评价要点：</p> <p>①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；</p> <p>②项目调整及支出调整手续是否完备；</p> <p>③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；</p> <p>④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。</p> |
| 产出 | 产出数量 | 实际完成率   | 项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。   | <p>实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。</p> <p>实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。</p> <p>计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。</p>      |
|    | 产出质量 | 质量达标率   | 项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。 | <p>质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。</p> <p>质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。</p>   |
|    | 产出时效 | 完成及时性   | 项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。    | <p>实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。</p> <p>计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。</p>                                                                 |
|    | 产出成本 | 成本节约率   | 完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。 | <p>成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。</p> <p>实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。</p> <p>计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。</p>            |
| 效益 | 项目效益 | 实施效益    | 项目实施所产生的效益。                                 | 项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。                                                                                         |
|    |      | 满意度     | 社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。                      | <p>社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。</p>                                                                                   |

## 财政项目支出绩效评价报告(参考提纲)

### 一、基本情况

(一)项目概况。包括项目背景、主要内容及实施情况、资金投入和使用情况等。

(二)项目绩效目标。包括总体目标和阶段性目标。

### 二、绩效评价工作开展情况

(一)绩效评价目的、对象和范围。

(二)绩效评价原则、评价指标体系(附表说明)、评价方法、评价标准等。

(三)绩效评价工作过程。

### 三、综合评价情况及评价结论(附相关评分表)

### 四、绩效评价指标分析

(一)项目决策情况。

(二)项目过程情况。

(三)项目产出情况。

(四)项目效益情况。

### 五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

### 六、有关建议

### 七、其他需要说明的问题

(此页无正文)

信息公开属性：不予公开

浦东新区财政局办公室

2020 年 10 月 21 日印发