

# 连云港市赣榆区财政局文件

赣财绩〔2022〕7号

## 关于印发《赣榆区区级财政支出事前绩效 评估管理暂行办法》的通知

各预算单位：

为规范财政支出绩效评估工作，加强预算绩效管理，提高财政资源配置效率和使用效益，根据《预算法》及其实施条例、《赣榆区全面实施预算绩效管理实施方案》（赣委发〔2019〕44号）等有关法律、文件规定和要求，结合我区工作实际，编制了《赣榆区区级财政支出事前绩效评估管理暂行办法》，现予印发，请认真贯彻执行。

附件：赣榆区区级财政支出事前绩效评估管理暂行办法

连云港市赣榆区财政局

2022年9月30日





# 赣榆区区级财政支出事前绩效评估 管理暂行办法

## 第一章 总则

**第一条** 为规范财政支出绩效评估（以下简称绩效评估）工作，加强预算绩效管理，提高财政资源配置效率和使用效益，根据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国预算法实施条例》、《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《中共江苏省委 江苏省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（苏发〔2019〕6号）、《连云港市全面实施预算绩效管理实施方案》（连发〔2019〕26号）、《赣榆区全面实施预算绩效管理实施方案》（赣委发〔2019〕44号）等有关法律、文件规定和要求，结合我区项目预算管理工作实际，制定本办法。

**第二条** 本办法所称绩效评估，是指依据相关法律、法规和政策规定，通过科学合理的程序和方法，对拟用区级财政资金支持的新出台重大政策、项目（含基建投资项目）立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性、筹资合规性等进行客观论证和综合评判的行为。

**第三条** 涉及区级一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算的项目（不含人员类项目和运转类中的公用经费项目）绩效评估适用本办法。

**第四条** 绩效评估应当遵循以下基本原则：

（一）科学规范。按照规定的程序，围绕评估的主要内容，采用定量与定性相结合的方法，全面系统地开展评估。

（二）客观公正。绩效评估以法律、法规、规章以及相关政策文件为依据，以详实的数据资料为支撑，力求评估结果客观真实。

（三）重点突出。根据项目的性质和特点，抓住核心关键，提高评估的有效性、时效性和针对性。

（四）精简高效。绩效评估与预算评审、项目审批等工作相结合，优化评估流程和方法，提高评估工作效率。

**第五条** 绩效评估的依据主要包括：相关法律、法规和规章制度；国家、省、市、区国民经济与社会发展规划、重大战略决策部署；部门职责、行业中长期发展规划、行业标准及专业技术规范。

## **第二章 职责分工**

**第六条** 区财政局负责制定绩效评估管理办法，建立区级绩效评估工作机制；指导区级预算部门和单位开展绩效评估；必要时开展重点绩效评估；做好绩效评估结果应用等。

**第七条** 区级预算部门负责制定本部门绩效评估实施细则，建立本部门绩效评估工作机制；指导督促所属预算单位开展绩效评估，对其评估结果进行审核；组织开展本部门项目绩效评估；

向区财政部门报送绩效评估结果；配合区财政部门做好审核、绩效评估和结果应用。

**第八条** 区级预算单位负责开展本单位项目的绩效评估；向上级预算部门报送绩效评估结果；配合上级预算部门和区财政部门做好审核、绩效评估和结果应用。

### **第三章 绩效评估对象和内容**

**第九条** 区级预算部门（单位）在项目申请设立、进入区级财政预算储备项目库（以下简称“入库”）或申请预算前，应当结合预算评审、项目审批等，对新出台重大政策、项目开展事前绩效评估。区财政部门必要时可选择项目开展绩效评估。

新出台重大项目包括新设立、执行到期申请继续执行、支持政策（方向）发生重大变化的项目。

**第十条** 绩效评估的主要内容：

（一）立项必要性。项目设立是否依据充分、需求迫切，与宏观政策和部门职责衔接紧密，且属于区级财政事权；是否与其他项目交叉重复；能否通过与其他项目整合、改善行政管理、市场化运作等方式实现目标。

（二）投入经济性。项目支持的对象、范围、方式、标准等是否合理；能否从整体上节约财政资金。

（三）绩效目标合理性。项目绩效目标是否经过调查研究和科学论证，符合客观实际和发展规律，预期可实现；绩效指标和指标值是否规范科学，相关数据是否便于获取。

（四）实施方案可行性。项目实施方案是否经过规范的可行性论证，具备实施条件；是否制定防范项目实施风险和不确定因素的应对措施。

（五）筹资合规性。项目筹资行为是否符合预算法及实施条例等相关规定；资金来源是否合法合规，真实可靠。

（六）其他。

## 第四章 绩效评估组织实施

**第十一条** 绩效评估包括以下程序：

（一）确定评估对象。按照本办法规定确定绩效评估对象，填写项目基本信息表（附件1），明确新出台重大项目的立项必要性、实施内容、实施计划、预算资金、绩效目标等。

（二）制定工作方案。制定绩效评估工作方案（附件2），说明项目概况，明确评估的目的和原则、内容和标准、方式和方法，以及评估工作组、评估程序、保障措施等。

（三）实施绩效评估。评估工作组全面收集与评估项目和评估内容有关的数据资料，确保数据资料真实有效，并采取合适的方式和方法进行评估分析，撰写绩效评估报告（附件3），力求

形成较为客观的评估结果（附件4）。评估结果分为优、良、一般、差四个等级。

**第十二条** 绩效评估方式包括资料收集、实地勘察、审核分析、评审论证、专家咨询、走访调研、问卷调查等。评估方法包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等。

**第十三条** 执行到期申请继续执行需要绩效评估的项目，其上一周期内财政绩效评价结果为良（含）等级以上的，可执行简易评估程序（不需要制定工作方案和撰写评估报告）。

**第十四条** 区级预算部门（单位）开展的绩效评估，原则上自行组织实施。必要时，区财政部门可以组织开展重点绩效评估。

## 第五章 绩效评估结果报送与审核

**第十五条** 绩效评估结果报送。

区级预算部门（单位）应当将本部门（单位）开展的绩效评估结果为“优”和“良”等级的项目评估资料，作为项目申请设立、申请入库和申请预算的必备要件，与项目申请资料同步报送。

项目评估资料一般包括项目基本信息表、评估工作方案、绩效评估报告、绩效评估表及证明材料等。执行简易评估程序的结果和资料包括项目基本信息表、绩效评估表及证明材料等。

**第十六条** 评估结果审核。

（一）预算部门（单位）审核。区级预算部门（单位）根据

项目申请设立、入库和预算审核要求，对本部门及所属预算单位报送的项目评估进行审核（附件5），确保资料信息真实完整、程序规范；提出审核意见，确定评估结果。评估结果为“优”和“良”的，方可报送项目审核资料。

（二）财政部门审核。区财政部门对区级预算部门报送的项目相关资料的充分性、完整性、规范性、重要性等进行审核；结合当年财政支出总体要求，重点对报送项目预算安排的合规性、准确性、合理性等提出审核意见，确定绩效评估结果。

## 第六章 绩效评估结果应用

第十七条 区财政部门将绩效评估结果作为预算安排、出台和完善政策的重要参考依据。评估结果为“优”和“良”的，可以入库并根据财力情况相应安排预算；评估结果为“一般”和“差”的，不得安排预算。

## 第七章 附则

第十八条 各部门依据本办法制定绩效评估实施细则。

第十九条 本办法自发布之日起施行。

附件：

1. 赣榆区区级财政支出事前绩效评估基本信息表
2. 赣榆区区级财政支出事前绩效评估工作方案
3. 赣榆区区级财政支出事前绩效评估报告
4. 赣榆区区级财政支出事前绩效评估表
5. 赣榆区区级财政支出事前绩效评估结果审核表

## 附件 1

赣榆区区级财政支出事前绩效评估基本信息表

项目名称		预算部门	
预算单位			
项目类型	新设立 <input type="checkbox"/> 执行期满申请继续安排 <input type="checkbox"/> 支持政策（方向）发生重大变化 <input type="checkbox"/>	项目级次	区本级 <input type="checkbox"/> 转移支付 <input type="checkbox"/>
开始时间		预期完成时间	
预算资金总额			
一般公共预算资金			
政府性基金			
国有资本经营收入			
社保基金			
上年结转和结余资金			
其他资金			
立项必要性	1. 项目设立的背景、依据、现实需求； 2. 与其他项目是否重复。		
项目实施内容	按项目资金用途分别说明支持的对象、范围，资金投入方式、标准等。		
项目实施计划	1. 项目实施计划，包括实施主体、实施条件、实施期限、进度安排等； 2. 对风险和不确定因素的应对措施。		
总目标	目标 1： 目标 2： .....		
年度目标	目标 1： 目标 2： .....		

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
成本	经济成本	指标 1:	
		指标 2:	
		.....	
	社会成本	指标 1:	
		指标 2:	
		.....	
	生态环境成本	指标 1:	
		指标 2:	
		.....	
产出	数量	指标 1:	
		指标 2:	
		.....	
	质量	指标 1:	
		指标 2:	
		.....	
	时效	指标 1:	
		指标 2:	
		.....	
效益	经济效益	指标 1:	
		指标 2:	
		.....	
	社会效益	指标 1:	
		指标 2:	
		.....	
	生态效益	指标 1:	
		指标 2:	
		.....	
	可持续发展影响	指标 1:	
		指标 2:	
		.....	
满意度	服务对象满意度	指标 1:	
		指标 2:	
		.....	
	其他相关群体满意度	指标 1:	
		指标 2:	
		.....	

备注：年度项目不需要填写总目标。

## 附件 2

# 赣榆区区级财政支出事前绩效评估 工作方案 (参考文本)

### 一、项目基本情况

(一)项目概况。包括项目立项背景、依据、实施内容、预算资金等。

(二)项目实施计划。

(三)项目绩效目标。

### 二、评估目的和原则

### 三、评估内容、标准和方式方法

四、评估工作计划。包括评估工作组人员及分工、时间进度、保障措施等。

## 附件 3

# 赣榆区区级财政支出事前绩效评估报告

(参考文本)

### 一、项目基本情况

(一)项目概况。包括项目立项背景、依据、实施内容、预算资金等。

(二)项目实施计划

(三)项目绩效目标

### 二、评估工作情况

(一)评估目的和原则

(二)评估内容、标准和方式方法

(三)评估工作过程

### 三、评估分析

(一)立项必要性分析

(二)投入经济性分析

(三)绩效目标合理性分析

(四)实施方案可行性分析

(五)筹资合规性分析

### 四、评估结果

(一)评估意见及等级

(二)有关建议

附件：1.赣榆区区级财政支出事前绩效评估表（见附件4）

2.证明材料

## 附件 4

赣榆区区级财政支出事前绩效评估表

项目名称		
评估实施单位		
评估内容	评估标准	评估等级
立项必要性	1. 项目设立是否依据充分、需求迫切，与宏观政策和部门职责衔接紧密，且属于区级财政事权。 2. 是否与其他项目交叉重复；能否通过与其他项目整合、改善行政管理、市场化运作等方式实现目标。	优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 一般 <input type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/>
投入经济性	1. 项目支持的对象、范围、方式、标准等是否合理。 2. 能否从整体上节约财政资金。	优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 一般 <input type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/>
绩效目标合理性	1. 项目绩效目标是否经过调查研究和科学论证，符合客观实际和发展规律，预期可实现。 2. 绩效指标和指标值是否规范科学，相关数据是否便于获取。	优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 一般 <input type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/>
实施方案可行性	1. 项目实施方案是否经过规范的可行性论证，具备实施条件。 2. 是否制定防范项目实施风险和不确定因素的应对措施。	优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 一般 <input type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/>
筹资合规性	1. 项目筹资行为是否符合预算法及实施条例等相关规定。 2. 资金来源是否合法合规，真实可靠。	优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 一般 <input type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/>
其他		优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 一般 <input type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/>
综合评估等级		优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 一般 <input type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/>
综合评估意见		

备注：综合评估等级不能高于立项必要性和实施方案可行性评估等级。

附件 5

赣榆区区级财政支出事前绩效评估结果审核表

审核内容	预算部门审核	区财政局审核
材料是否齐全	是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>	是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>
内容是否完整	是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>	是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>
程序是否规范	是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>	是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>
评估结果	优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 一般 <input type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/>	优 <input type="checkbox"/> 良 <input type="checkbox"/> 一般 <input type="checkbox"/> 差 <input type="checkbox"/>
预算部门审核意见		
区财政局审核意见		

注：经审核确定评估结果为“一般”和“差”的项目，审核部门应提出具体审核意见。