

# 斗门区财政预算绩效管理实施方案 (试行)

## 第一章 总则

**第一条** 为优化财政资源配置、提高财政资金使用效益和政策实施效果，提升公共服务质量，促进经济高质量发展，推进政府治理体系和治理能力现代化建设，增强政府公信力和执行力，根据《中华人民共和国预算法》，以及中央、省、市关于全面实施预算绩效管理的规定，结合斗门区财政管理工作实际，制定本办法。

**第二条** 财政预算绩效管理是政府绩效管理的重要组成部分，是一种以结果为导向的预算管理新模式。

**第三条** 财政预算绩效管理要贯彻落实预算编制执行监督管理改革要求，创新预算管理方式，更加注重结果导向、强调成本效益、硬化责任约束，实现全方位、全过程、全覆盖的全面预算绩效管理。

全方位是指将政府收支预算、部门和单位整体支出、政策和项目全面纳入预算绩效管理。

全过程包括绩效目标管理、绩效运行监控、绩效评价、评价结果应用等绩效管理链条全过程。

全覆盖是指预算绩效管理范围完全覆盖我区一般公共预算、

政府性基金预算和国有资本经营预算。

**第四条** 各预算部门是财政预算绩效管理的主体，依法履行财政预算绩效管理主体责任，负责制定本部门预算绩效管理操作规范，落实工作责任制，组织开展本部门（包括下属预算单位）的绩效管理工作，并对评价结果进行整改应用和信息公开。

政策或项目资金涉及跨部门、二次分配至镇（街道）使用管理的，由政策或项目主管部门负责牵头组织开展绩效管理工作。

区直拨镇（街道）且界定不属于区直主管部门管理范围的支出，由镇（街道）统筹组织开展绩效管理，并将绩效管理结果报区财政局。区财政局必要时抽取部分重大项目统筹组织重点绩效评价。

**第五条** 区财政局依法组织、指导区直预算部门开展预算绩效管理工作。

各镇（街道）依法组织本级单位开展财政预算绩效管理工作，并将本年度绩效管理结果报区财政局。

**第六条** 一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算，以及涉及财政资金安排的政策制定和执行适用本办法。

政府投资项目的绩效管理工作由区财政部门按规定组织开展，区发展和改革委员会、区审计等部门按照各自职责配合开展政府投资项目绩效评价工作。

**第七条** 财政预算绩效管理遵循以下原则：

（一）总体设计，统筹兼顾。按照深化财税体制改革和建立

现代财政制度的要求统筹谋划，建立长效机制。关注预算资金的直接产出和效果，兼顾宏观政策目标的实现程度；关注新出台政策和项目的必要性、合理性，兼顾政策、项目延续实施的必要性和有效性。

（二）全面推进，突出重点。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。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。

（三）科学规范，公开透明。完善绩效目标、绩效监控、绩效评价、结果应用等管理流程，建立共性绩效指标框架和分行业领域的绩效指标体系，推动预算绩效管理标准科学、程序规范、方法合理、结果可信。绩效信息向区人大报告、向社会公开，接受人大和社会各界监督。

（四）权责对等，约束有力。明确管理职责，界定权责边界。绩效评价结果与预算安排和政策调整挂钩。

## **第二章 管理范围**

**第八条** 一般公共预算支出重点关注预算编制的合理性，预算执行率以及重大政策和项目实施效果，统筹兼顾、突出重点、量力而行、财权与事权相对应，增强财政可持续性。

一般公共预算支出中的项目支出，全部纳入绩效管理范围。

**第九条** 政府性基金预算主要对整体收支情况开展绩效管

理。重点关注各项基金重大支出的使用效果，以及对专项债务的支撑能力。

污水污泥处理费支出、福利彩票公益支出、体育彩票公益金支出视为一个整体支出项目开展绩效管理。

同一个项目资金来源既有政府性基金又有一般公共预算支出或其他途径的，视为一个项目（不同资金来源）开展绩效评价。

**第十条** 国有资本经营预算。主要对整体收支情况开展绩效管理。重点关注收益上缴、支出结构、使用效果等情况。

国有资本经营预算调入一般公共预算统筹安排的支出，在一般公共预算支出中开展绩效管理。

**第十一条** 政府投融资等领域项目。重点关注政府投资项目的绩效情况。积极探索开展涉及政府投资基金、政府和社会资本合作（PPP）、政府债务项目的绩效管理。

**第十二条** 涉及财政资金安排的重大政策。新政策出台前，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。政策实施后，建立动态评价调整机制。

**第十三条** 部门整体支出。重点关注部门和单位预算编制质量、预算调整率、预算执行率、行政运行成本、资产管理、政府采购及政府购买服务合法性等情况。各预算部门可根据内控管理需要，对本部门整体支出预算编制、执行、管理等情况，结合履行职责、工作任务完成质量考核等工作，在部门内部开展整体支出绩效评价。

### 第三章 绩效目标

**第十四条** 绩效目标与预算编制同步布置、同步申报、同步审核、同步批复、同步公开。项目入库时，所有项目都需填报总体绩效目标。纳入绩效管理范围的项目未按要求设定绩效目标的，不得安排预算。

**第十五条** 绩效目标包括产出数量、质量、时效、经济效益、社会效益、生态效益、服务对象满意度等指标。

**第十六条** 绩效目标的申报要求：

（一）指向明确。体现上级党委、政府决策部署，符合本区、本部门中长期发展战略规划和年度计划目标。

（二）具体细化。从产出、效益等方面进行细化，并设置可量化、可衡量的绩效指标。确实无法量化的，指标值可采用定性表述，但应可比较、可评定。

（三）合理可行。绩效目标经过调查研究或科学论证，符合客观实际，能够在一定期限内如期实现，避免目标设立过高或过低。

**第十七条** 财政部门对重大政策、项目，建立定量和定性相结合的绩效目标框架。各部门各单位根据业务特点、实施目的、社会需求、年度工作任务等要素设定明细、具体、可量化的分行业、分领域、分层次的绩效目标指标体系。

本办法所指的重大政策，是指新增财政资金安排达到区政府

常务会议研究决定的规定额度以上的政策。

重大支出项目的范围包括：重大民生支出项目；涉及优化营商环境的支出项目；各级党委、政府重点关注、重点推进的支出项目；纳入财政专项资金目录管理的支出项目；政府投资项目以及未纳入政府投资计划的重大基建类项目等，具体由财政部门界定。

**第十八条** 项目支出绩效目标根据预算金额和项目类别进行分类管理。预算金额不足 50 万元的项目，各预算单位在项目入库时填报总体绩效目标，简要描述项目开展的原因、工作内容、预期达到的产出和效果。预算金额 50 万以上的项目纳入重点绩效管理范围，在项目库入库时需同时填报具体的绩效指标和目标值。

**第十九条** 财政部门对部门整体支出设置共性绩效目标体系，按统一目标值标准对各部门整体支出预算编制、执行、调整、决算、信息公开，以及资产管理、政府采购、政府购买服务等方面情况进行评价。

**第二十条** 政府性基金预算、国有资本经营预算整体收支由对口主管部门根据财政部门设定的绩效目标体系，设定具体的绩效指标目标值。

**第二十一条** 区财政预算安排的项目绩效目标，与本级预算草案同步提交本级人民代表大会审查。

## 第四章 事前评审

**第二十二条** 各部门各单位新出台纳入绩效管理范围的重大政策，或在旧政策基础上扩大补贴范围或提高补贴标准，应开展事前可行性调研，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。

**第二十三条** 涉及财政资金安排的新政策，或在旧政策基础上大幅度扩大补贴范围、提高补贴标准，且新增财政资金安排达到区政府常务会议研究决定的规定额度以上的，应由各主管部门将政策工作内容、预算明细构成、预期绩效目标等资料，提交区财政部门组织第三方机构进行绩效评审后，上报区党委、政府决策。未经第三方机构开展绩效评审，不得决定政策所需资金额度。对于事关区内经济社会发展全局、涉及群众切身利益的重大财政政策，区政府在政策出台前应当向区人大常委会报告。

**第二十四条** 申请纳入一般公共预算、政府性基金预算安排的纳入绩效重点管理范围项目，主管部门按财政部门的部署申报项目绩效目标，并详细说明项目明细支出预算构成及测算依据。项目使用跨部门、二次分配到各镇（街道）的，由项目主管部门统一牵头汇总。

纳入绩效重点管理范围项目的绩效目标申报材料提交财政部门后，由财政部门通过委托第三方机构实施，邀请人大、政协、审计等部门参与的方式进行项目预算绩效评审。各部门（单位）应对第三方机构绩效目标修改完善建议据实研究是否采纳。

**第二十五条** 第三方机构除论证重大政策立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性外，还应对新政策、新项目是否属于公共财政保障范围、财政与事权是否相匹配、支出标准是否影响财政可持续性等方面进行论证，从源头上提高预算编制的科学性和精准性。

**第二十六条** 部门整体支出绩效目标，以及政府性基金预算、国有资本经营预算整体收支绩效目标，由财政部门审核具体目标值的设置情况，不提交第三方机构评审。

## **第五章 事中监控**

**第二十七条** 预算执行过程中，各部门对绩效目标实现程度和预算执行进度实行“双监控”，发现问题要及时纠正。

**第二十八条** 实施期超过一年的重大政策和项目，主管部门要实行全周期跟踪问效，建立动态评价调整机制，发生问题的要及时向财政部门提出暂停资金划拨，及时整改调整，政策到期、绩效低下的及时清理退出。

**第二十九条** 各预算单位应当将年度绩效目标根据项目工作实际分解为季度或半年目标，按照区财政部门的要求反馈绩效目标实现程度和预算执行进度。

**第三十条** 部门整体支出绩效目标、视实际工作需要开展事中监控，并反馈相关进度情况，及时加强管理。



## 第六章 事后评价

**第三十一条** 项目支出绩效评价是指区财政部门、预算部门和单位，依据设定的绩效目标，对项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的测量、分析和评判。

各部门对部门本级以及下属单位的重大政策、项目实施效果开展绩效自评，评价结果报送区财政部门。自评内容既要总结分析绩效目标完成情况，又要查摆问题，提出下阶段改进工作措施。

为确保自评结果客观、公正，各部门在组织绩效自评时，部门评价小组成员不得少于三人，其中一名项目具体负责人或工作人员，其余成员由本部门内部监督管理人员构成。自评结果等级和分值与第三方机构专家重点评价差距较大，等级不一致、分值相差达 10 分以上的，各部门应在绩效信息公开中，向社会各界公开进行说明。

**第三十二条** 区财政部门建立重大政策、项目绩效评价机制，每年抽取部分社会关注度高、民生影响面广或涉及优化营商环境的重大政策、项目，以及区级党委、政府重点关注、需要重点推进的政策、项目，组织第三方机构开展重点绩效评价。绩效评价要加强与审计、财政监督检查等工作的衔接，不断创新评价方法，提高评价质量。

**第三十三条** 部门整体支出绩效评价由区财政部门对各部门按照共性指标体系进行评价。

部门整体支出绩效评价结果纳入年度干部考核指标体系。

**第三十四条** 各镇（街道）对财政运行管理情况实施综合绩效评价，并将绩效评价结果报送区级财政部门。

**第三十五条** 政府性基金预算、国有资本经营预算整体收支情况由主管部门根据财政部门设置的绩效目标体系开展事后绩效评价。

## **第七章 结果应用**

**第三十六条** 建立重大政策、项目绩效评价评、定分离工作机制。由分管财政的区领导为主导，区人大、政协、审计等部门共同参与的绩效评价决策委员会，不定期召开会议，纪检监察部门根据工作需要列席会议，重点对参与各方有不同意见的项目、以及专家发现的重大问题和重点建议进行研究，统一明确结果应用方案及相关整改措施，要求各部门在预算安排以及问题整改中认真应用。

**第三十七条** 涉及财政资金安排的重大政策和项目第三方机构事前绩效评审结果，作为财政部门预算安排的重要参考依据。预期绩效好的政策和项目原则上优先保障。

**第三十八条** 项目主管部门申报的项目绩效目标根据第三方机构专家评审意见修改完善后，作为部门预算草案材料组成部分，提交区人大审查，并作为事中绩效运行监控和事后绩效评价的依据。

**第三十九条** 预算执行过程中项目预算和绩效目标发生调整

或新增项目的，项目主管部门应根据绩效监控要求重新申报项目绩效目标，并作出原因说明。

**第四十条** 项目主管部门组织自评发现的问题，应通知项目管理具体负责人和经办人进行整改，并落实整改责任制，完善项目管理内控机制。

**第四十一条** 财政部门委托第三方机构开展的事后重点绩效评价结果，以及按规定应提交的其他重要绩效评价结果，财政部门汇总后，与决算草案一起同步提交区人大审查，或专题向区人大报告，并同步向区政府报告，抄送审计、纪检监察部门，以及反馈至项目主管部门进行整改。项目主管部门应将整改情况向财政部门反馈，抄送区审计部门、区纪委监委。

**第四十二条** 审计、财政部门要对绩效评价发现问题的整改情况进行督导，必要时纳入政府督导。

**第四十三条** 事后评价环节，主管部门自评或者第三方机构评价提出清理退出、调整政策、压减预算等意见的，无论绩效评价等级高低，项目主管部门均应主动与财政部门沟通，共同研究下一年度或下阶段相关政策、项目的调整、退出或延续方案，必要时征求区人大相关机构意见后，专题报区政府审定。政策到期、绩效低下的政策和项目要及时清理退出。

**第四十四条** 区级财政部门要建立绩效管理激励约束机制，将本级部门整体绩效与部门预算安排挂钩。按照奖优罚劣的原则，对绩效好的政策和项目原则上优先保障，绩效好的部门优先

保障经费。部门预算调整率大、部门预算执行率偏低的部门（预算单位），压减下年度的部门预算或项目支出预算安排。

**第四十五条** 项目预算绩效目标、部门绩效自评材料、第三方机构重点绩效评价意见等信息以部门为主体向社会全面公开，接受社会各界监督。

## **第八章 工作规范**

**第四十六条** 财政部门根据不同绩效业务的特点，制定具体的绩效工作流程规范或工作方案。

**第四十七条** 财政部门制定完善第三方机构专家事前评审和事后续效评价标准体系，统一第三方机构专家的评审标准。

**第四十八条** 第三方机构专家绩效评价坚持独立、客观、公正的原则。立足多维视角和多元数据，运用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法、标杆管理法等，提高绩效评审评价结果的客观性和准确性。

建立第三方机构和专家回避制度。若第三方机构、专家参加了项目前期论证、建设实施、第三方测评、验收等项目建设过程的，或专家与项目管理部门有组织关系的，应当回避该项目的绩效评价工作。

**第四十九条** 财政部门对第三方机构承接绩效评价业务进行考核管理，加强执业质量全过程跟踪和监管，提高业务工作质量。

**第五十条** 财政部门通过预算绩效管理信息化建设，促进财

政业务信息互联互通，并实现人大与财政、审计等部门绩效管理业务实时在线监督。

**第五十一条** 各部门根据本部门业务特点，制定具体的、操作性强的内部绩效管理工作规范或工作方案，规范开展预算绩效管理管理工作。

## **第九章 保障措施**

**第五十二条** 加强绩效管理组织领导。区财政部门要加强对全面实施预算绩效管理工作的组织协调，各镇（街道）各部门要加强对本地区本部门预算绩效管理的组织领导，切实转变思想观念，牢固树立绩效意识，充实预算绩效管理力量，督促指导有关政策措施落实，确保预算绩效管理延伸至基层单位和资金使用终端。

**第五十三条** 建立完善绩效管理责任约束机制。各镇（街道）主要负责同志对本级预算绩效负责，各部门和单位实行“一把手”负责制，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，层层抓落实，明确到具体责任人。对重大项目的责任人实行绩效终身责任追究制，切实做到花钱必问效、无效必问责。

实行绩效终身责任追究制的情形，主要包括：

违反决策程序导致财政资金浪费、无效或低效；

项目实施过程中履职不到位存在渎职行为；

项目管理不善导致资金浪费、无效或低效；  
出现廉政责任事故，等。

**第五十四条** 各部门要按照预算和绩效管理一体化要求，结合自身业务特点，完善内控制度，明确部门内部绩效目标设置、审核、监控、评价以及评价结果整改应用的责任分工，加强部门财务与业务工作的紧密衔接，推动全面实施绩效管理工作常态化、制度化、规范化。

**第五十五条** 审计机关要依法对预算绩效管理情况开展审计监督，并将绩效审计列为各部门领导经济责任审计的重点内容。

**第五十六条** 财政、审计等部门加强协调配合，健全工作机制，绩效评价、审计、监督检查以及重大政策、项目跟踪管理协调推进，形成改革监管合力，并建立绩效管理工作向人大报告制度。

**第五十七条** 加强绩效管理内控监督和外部监督。

各部门对政策、项目实施后的绩效自评报告，以及重点绩效评价结果的整改措施，应由各部门抄送区纪检监察部门。

各部门在项目内控监管和项目自我评价环节发现的问题线索，由各部门直接移交纪检监察部门。

财政部门在开展绩效监管和组织第三方机构专家绩效评价工作中发现的问题线索，应当及时移交纪检监察部门。

**第五十八条** 纪检监察部门对绩效管理相关问题线索按规定进行调查处理。

**第五十九条** 建立绩效管理工作考核机制。要将绩效评价结果纳入部门工作考核以及部门内部干部年度考核体系。

出现以下情形的，要与部门年度考核以及相关干部年度考核相挂钩，并作为干部选拔任用的重要参考依据：

出现追究绩效管理责任情形的；

出现故意规避项目预算绩效评审或事后绩效评价情形的；

不配合绩效管理工作的开展提供相关资料的；

对绩效评价发现的问题不重视不按要求整改的；

连续三年以上绩效评价均存在同类型问题的；

应与考核挂钩的其他情形。

## **第十章 附则**

**第六十条** 本办法由区财政局负责解释。

**第六十一条** 本办法从印发之日起实施。