

# 湟源县财政局文件

源财〔2023〕638号

## 湟源县财政局关于 开展2024年事前绩效评估工作的通知

各预算单位：

为深化全过程预算绩效管理，加强政策、项目事前绩效评估，提高立项决策的科学化水平，做好2024年预算事前绩效评估有关工作，根据《湟源县县级政策预算和项目预算事前绩效评估管理办法（试行）》（源财〔2023〕634号）的规定，现就有关工作要求通知如下。

### 一、评估范围

开展2024年度事前绩效评估工作，对新设立的重大政策或项目；因实施内容、补助标准等发生重大调整拟申请新增县级预算资金的既有政策和项目；政策到期申请延续执行的政策和项目；单个20万元以上的项目。

## 二、组织实施

各预算单位自行组织开展事前绩效评估，重点论证立项必要性、投入经济性、目标合理性、实施方案可行性、筹资合规性等。所有项目均需填报政策预算和项目预算绩效目标申报表，其中：新设立的重大政策或项目；因实施内容、补助标准等发生重大调整拟申请新增县级预算资金的既有政策和项目；政策到期申请延续执行的政策和项目；单个20万元以上的项目需上报事前绩效评估报告、政策预算和项目预算绩效目标申报表、项目预算事前绩效评估评分体系得分表及专家评估意见，请各预算单位于**2023年10月31日前**，将以上资料报送至财政局归口管理业务科室初审。

县财政局将成立事前评估业务审核组开展绩效评估，必要时组织第三方机构独立开展绩效评估，审核和评估结果作为项目入库和预算安排的重要参考依据。

## 二、评估内容

**（一）立项必要性。**主要评估政策和项目申请立项依据是否充分，是否符合中央、省委省政府、市委市政府、县委县政府重大决策部署，是否与主管部门职能规划及工作重点相关，是否有可替代性，是否有迫切的现实需求和确定的服务对象，财政与事权是否匹配，是否属于财政资金支持范围等。

**（二）投入经济性。**主要评估项目投入产出比是否合理，是否采用最优方案，成本测算是否充分，成本控制措施是否科学有

效等，在既定目标下投入成本是否达到最小化程度，是否考虑替代方案成本节约情况。

**（三）绩效目标合理性。**主要评估政策和项目是否有明确的绩效目标，绩效目标是否与部门单位的职能和中长期规划目标、年度工作目标相匹配，是否能够准确衡量实际工作的需要，绩效目标的产出和效益是否明确合理、细化量化，指标值是否合理、可考核等。

**（四）实施方案可行性。**主要评估项目实施方案是否合理可行、是否经过前期论证，项目组织机构是否健全，职责分工是否明确，是否制定有效的过程控制措施和保证项目绩效可持续发挥的配套机制等。

**（五）筹资的合规性。**主要评估项目资金来源是否明确、来源渠道是否合法合规，财政投入方式是否合理，筹资风险是否可控，以及各渠道资金是否能按时到位等。

**（六）其他需评估的内容。**

#### 四、评估结果应用

建议予以支持、建议调整完善后予以支持和不予支持。对审核结论为予以支持的政策和项目，纳入财政项目库，为年度预算编制做好储备。审核结论为调整完善后予以支持的政策和项目，财政部门出具审核意见后予以退回，预算单位按要求调整完善后，仍然不符合要求的，不再受理；审核结论为不予支持的，不得纳入财政项目库管理，未纳入财政项目库管理的项目不得申请

预算。

## 五、工作要求

请各预算单位压实责任、强化落实，严格按照预算绩效管理要求，认真组织开展事前绩效评估工作，县财政局将根据评估情况拟安排资金纳入2024年预算。

- 附件：1.事前绩效评估报告  
2.专家评估意见  
3.项目预算事前绩效评估评分体系得分表  
4.政策预算和项目预算绩效目标申报表  
5.填报注意事项



附件 1

# XXX 年度湟源县政策和项目预算事前绩效评估报告

(参考范本)

项目名称: \_\_\_\_\_

项目单位: \_\_\_\_\_

主管部门: \_\_\_\_\_

评估机构: (盖章) \_\_\_\_\_

评估时间: \_\_\_\_\_

## 一、评估对象

项目（政策）名称：

项目（政策）概况： 立项依据。

主管部门（项目实施单位）：

项目（政策）属性（新增/延续）：

项目（政策）绩效目标：

申请资金总额：                      其中申请财政资金：

## 二、评估方式和方法

（一）评估程序

（二）论证思路及方法

（三）评估方式

## 三、评估内容与结论

（一）立项必要性（政策设立必要性）

（二）投入经济性（政策目标合理性）

（三）绩效目标合理性（政策资金合规性）

（四）实施方案的可行性（政策保障充分性）

（五）筹资合规性（政策资源可持续性）

（六）总体结论

## 四、相关建议

## 五、其他需要说明的问题

阐述评估工作基本前提、假设、报告适用范围、相关责任以及需要说明的其他问题等

## 六、附件

包括：项目（政策）预算绩效目标申报表、事前绩效评估专家组评估意见等。

## ( xxx 项目 ) 事前绩效评估专家评估意见

### 一、分项意见

#### (一) 项目政策的相关性

..... 立项依据 (文件、会议纪要)

#### (二) 预期绩效的可实现性

.....

#### (三) 实施方案的有效性

.....

#### (四) 预期绩效的可持续性

.....

#### (五) 资金投入的可行性及风险

.....

### 二、总体意见

.....

### 三、其他问题和建议

.....

专家签字:

年 月 日



## 附件 3

项目预算事前绩效评估评分体系得分表

一级指标	二级指标	评价要点	分值	得分
立项必要性	政策相关性	是否与国家、省、市、县委、县政府重要决策部署、国民经济和社会发展规划相关	5	
	职能相关性	是否与主管部门职能、规划及重点工作相关	5	
	需求相关性	①是否具有现实需求，需求是否迫切（2分）②是否有可替代性（2分）③政策和项目立项依据是否充分（2分）	6	
	财政投入效益性	①是否具有公共性，是否属于公共财政支持范围（2分）②是否有明显的经济、社会、生态效益或可持续影响（2分）	4	
投入经济性	投入合理性	①项目投入资源及成本是否与预期产出和效果相匹配（4分）②投入成本是否合理，成本测算依据是否充分（3分）③其他渠道资金是否充分投入（3分）	10	
	成本控制措施有效性	①项目是否采取相关成本控制措施（4分）②成本控制措施是否有效（6分）	10	
绩效目标合理性	目标明确性	①绩效目标设定是否明确（2.5分）②与部门职责、相关规划目标、年度工作目标是否一致（2.5分）③项目受益群体定位是否准确（2.5分）④绩效目标和指标设置是否与项目高度相关（2.5分）	10	
	目标合理性	①绩效目标与项目预计解决的问题是否匹配（2.5分）②绩效目标与现实需求是否匹配（2.5分）③绩效目标	10	

		是否具有一定的前瞻性和挑战性 (2.5分) ④绩效指标是否细化、量化, 指标值是否合理 (2.5分)	
实施方案可行性	实施内容明确性	项目实施内容是否明确、具体, 与绩效目标是否匹配	5
	实施方案可行性	①项目实施是否合理可行, 与项目内容及绩效目标是否匹配 (3分) ②项目组织、进度安排是否合理 (2分) ③与项目有关的配套条件是否能够有效保障 (2分)	7
	过程控制有效性	①项目申报、审批、调整等方面的程序是否规范 (2分) ②项目组织机构是否健全、职责分工是否明确、与项目有关的人员条件是否保障 (2分) ③项目业务管理制度、技术规程等是否完善, 以前年度业务制度执行是否存在问题, 是否得到有效解决 (2分) ④项目执行过程是否设立管控措施, 是否能保证项目顺利实施 (2分)	8
筹资合规性	筹资合规性	①资金来源渠道是否符合相关规定 (4分) ②资金筹措程序是否科学规范, 是否经过相关论证, 论证资料是否齐全 (3分) ③资金筹措是否体现权责对等, 财权和事权是否匹配 (3分)	10
筹资合规性	财政投入能力	①县财政资金配套方式是否科学合理 (2分) ②各级财政部门和其他部门是否留有类似项目资金投入 (2分) ③财政资金支持方式是否合理 (3分)	5
筹资合规性	筹资风险可控性	①对筹资风险认识是否全面 (1分) ②是否针对预期风险设定应对措施 ③应对措施是否可行、有效	5
综合得分			

附件 4

# 政策预算和项目预算绩效目标申报表

(xx 年度)

单位：万元

项目（政策） 名称				
主管部门				单位名称
项目（政策） 资金（万元）	实施期资金总额		年度资金总 额	
	其中：财政拨款		其中：财政拨 款	
	其他资金		其他资金	
绩效 目标	实施期目标		年度目标	
	目标 1:		目标 1:	
	目标 2:		目标 2:	
.....		.....		
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
	成本指标 20%	经济成本指标	指标 1:	
		社会成本指标	指标 2:	
			指标 1:	

绩效指标		生态环境成本指标	指标 1:	
	产出指标 4% (中设)	数量指标 (中设)	指标 1:	
			指标 2:	
			.....	
	产出指标	质量指标 (中设)	指标 1:	
			指标 2:	
			.....	
	产出指标	时效指标	指标 1:	
			.....	
			.....	
	效益指标 20% (中设)	经济效益指标	指标 1:	
			.....	
		社会效益指标	指标 1:	
			.....	
生态效益指标	指标 1:			
	.....			
可持续影响指标	指标 1:			
	.....			
满意度指标 10%	服务对象满意度指标	指标 1:		
		.....		

## 填报注意事项

一、列入事前绩效评估的政策、项目，各预算单位应按照规定，填报财政支出绩效目标表并附相关材料。项目经过事前绩效评估，财政资金予以安排支持的，各预算单位在事前绩效评估意见基础上，进一步调整和完善财政支出绩效目标表，并上报县财政局。

二、申报政策、项目应当同时具备以下条件：

1. 符合国家有关法律、法规、方针政策规定，以及县委县政府工作部署；
2. 符合财政资金供给范围和支持方向；
3. 属于本部门履行职能和落实事业发展的规划；
4. 有明确的项目（政策）目标、项目（政策）实施方案及科学合理的资金使用计划，并经过充分的研究和论证。

三、财政支出绩效目标表填报说明

1. 年度：填写编制部门预算所属年份或申请使用专项资金的年份。如：2023 年编报 2024 年部门预算，填写“2024 年”

2. 项目基本情况

(1) 项目（政策）名称：按规范的项目（政策）名称内容填报，与部门预算项目（政策）名称一致。

(2) 申请数合计：填写项目（政策）资金总额。

### 3. 政策、项目绩效目标

**政策项目绩效目标：**描述所实施项目（政策）计划在一定期限内达到的产出和效果

**4. 绩效指标：**是对项目（政策）绩效目标的细化和量化，一般包括：

**（1）成本指标。**反映预期提供的公共产品或服务所产生的成本，包括经济成本、社会成本和生态环境成本，分别反映项目实施产生的各方面成本的预期控制范围。**经济成本指标。**反映实施相关项目所产生的直接经济成本，项目支出单项标准不得高于国家或省级规定的通用支出标准。**社会成本指标。**反映实施相关项目对社会发展、公共福利等方面可能造成的负面影响。**生态环境成本指标。**反映实施相关项目对自然生态环境可能造成的负面影响。

**（2）产出指标。**产出指标是对预期产出的描述，包括数量指标、质量指标、时效指标等二级指标。数量指标、质量指标原则上均需设置，时效指标可根据项目选择设置。**数量指标。**反映预期提供的公共产品或服务数量，应根据项目活动设定相应的指标内容。如购置设备数量、举办活动场次等。**质量指标。**反映预期提供的公共产品或服务达到的标准和水平，原则上建设工程类、专项购置类、信息化建设类等有明确质量标准的项目应设置质量指标，如设备故障率、项目竣工验收合格率等。**时效指标。**反映预期提供的公共产品或服务的及时程度和效率情况。对于有时限完成要求、关键性时间节点明确的项目，还需要分解设置约

束性时效指标；对于内容相对较多并且复杂的项目，可根据工作开展周期或频次设定相应指标，如工程按时完工率、助学金发放周期等。

**（3）效益指标。**效益指标是对预期效果的描述，包括经济效益指标、社会效益指标、生态效益指标、可持续影响指标等二级指标，可根据项目实际情况选择性设置和细化。**经济效益指标。**反映相关产出对经济效益带来的影响和效果，包括相关产出在当年及以后若干年持续形成的经济效益，以及自身创造的直接经济效益和引领行业带来的间接经济效益，如农牧民增收额、旅游收入总额等。**社会效益指标。**反映相关产出对社会发展带来的影响和效果，用于体现项目实施当年及以后若干年在提升治理水平、落实国家政策、推动行业发展、服务社会民生大众、维护社会稳定、促进社会公平正义、提高履职或服务效率等方面的效益，如新增旅游行业就业人数、科研成果被引用次数等。**生态效益指标。**反映相关产出对自然生态环境带来的影响和效果，即对生产、生活条件和环境条件产生的有益影响和有利效果。包括相关产出在当年及以后若干年持续形成的生态效益，如细颗粒物（PM2.5）浓度同比下降率、生态破坏整改修复率等。**可持续影响指标。**反映项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况，如设备有效使用年限、鉴定结果采用率、国内外核心期刊发表论文平均被引用次数等。

**（4）满意度指标。**满意度指标是对预期产出和效果的满意情况的描述，反映服务对象或项目受益人及其他相关群体的认可

程度，一般适用于直接面向社会主体及公众提供公共服务，以及其他事关群众切身利益的项目支出，其他项目根据实际情况可不设满意度指标。对申报满意度指标的项目，在项目执行过程中应开展满意度调查或者其他收集满意度反馈的工作，如展览观众满意度、补贴对象满意度等。

(5) 实际操作中确定的项目年度绩效指标具体内容，可由各预算单位根据预算绩效管理工作的需要，在上述指标中选取或另行补充，若项目内容较为复杂，层次较多，可对三级指标内容进行细化。

(6) 具体指标：包含指标内容和指标值两个部分，指标内容是对而技术指标的细化；指标值是对指标内容确定的具体值，其中，可量化的用数值描述，不可量化的以定性描述。

5. 其他说明的问题：反应项目绩效目标申请中其他需要补充说明的内容。

## 6. 其他

(1) 填报人：填写具体填报人员姓名。

(2) 填报日期：填写申报的具体时间。

---

抄送：存档

湟源县财政局办公室

2023年10月18日印发