

# 连云港市财政局文件

连财绩〔2022〕7号

---

## 关于印发《连云港市市级财政支出事前绩效 评估操作规程（试行）》的通知

市级各预算单位：

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、《连云港市全面实施预算绩效管理实施方案》（连发〔2019〕26号）等有关法律、文件规定和要求，结合我市工作实际，编制了《连云港市市级财政支出事前绩效评估操作规程（试行）》，现予印发。

附件：连云港市市级财政支出事前绩效评估操作规程（试行）



# 连云港市市级财政支出事前绩效评估 操作规程（试行）

## 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）等有关法律、文件规定和要求，结合我市项目预算管理工作实际，制定本规程。

第二条 本规程所称绩效评估，是指依据相关法律、法规和政策规定，通过规范合理的程序和方法，对拟用市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 绩效评估应当遵循科学规范、客观公正、重点突出、财力匹配、精简高效的原则。

第四条 年度拟新增重大政策和项目应开展事前绩效评

估。执行到期的重大政策和项目申请继续执行参照执行。其他未到期政策和项目可以根据需要进行事前绩效评估。

第五条 市财政部门负责制定市级绩效评估管理办法，建立市级绩效评估工作机制；指导市级预算部门（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。

第六条 市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，对绩效评估结果进行审核；组织开展本部门项目绩效评估；向市财政部门报送绩效评估结果；配合市财政部门做好审核、绩效评估等。

第七条 市级预算单位负责开展本单位绩效评估；向上级预算部门报送绩效评估结果；配合上级预算部门和市财政部门做好审核、绩效评估等。

## 第二章 绩效评估的依据和内容

第八条 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。

第九条 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，且属于市级财政事权；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。

### **第三章 绩效评估组织实施**

第十条 绩效评估包括以下程序：

（一）确定评估对象。按照本规程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），给出评估结论（附件 4）。评估结论分为优、良、一般、差四个等级。

第十一条 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。

第十二条 执行到期申请继续执行需要绩效评估的项目，其上一周期内绩效评价结果为良好（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）。

第十三条 市级预算部门（单位）开展的绩效评估，原则上自行组织实施。必要时，市财政部门可以组织开展重点绩效评估。

#### **第四章 绩效评估结果报送与审核**

第十四条 绩效评估结果报送。

市级预算部门（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。

#### 第十五条 预算部门（单位）审核。

市级预算部门（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，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（附件 5）。

#### 第十六条 市财政部门审核。

市财政部门对市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 市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”的项目，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”的项目，不得安排预算。

### 第七章 附则

第十八条 各区财政部门、区级预算部门（单位）开展

事前绩效评估工作，可参照本规程执行。

第十九条 本规程由市财政部门负责解释，自发布之日起施行。

附件：

1. 连云港市市级财政支出事前绩效评估基本信息表
2. 连云港市市级财政支出事前绩效评估工作方案
3. 连云港市市级财政支出事前绩效评估报告
4. 连云港市市级财政支出事前绩效评估表
5. 连云港市市级财政支出事前绩效评估结果审核表

## 附件1

连云港市市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"/><br>执行期满申请<br>继续安排 <input type="checkbox"/><br>其他 <input type="checkbox"/> | 项目级次   | 市本级 <input type="checkbox"/><br>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；<br>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；<br>2.对风险和不确定因素的应对措施。                                                  |        |                                                               |
| 总目标       | 目标1：<br>目标2：<br>.....                                                                                  |        |                                                               |
| 年度目标      | 目标1：<br>目标2：<br>.....                                                                                  |        |                                                               |
| 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

# 连云港市市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

# 连云港市市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.连云港市市级财政支出事前绩效评估表

2.证明材料

连云港市市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                                                                                          | 评估方式<br>和方法                                                                                                             | 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，且属于省级财政事权。<br>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。 |                                                                                                                         | 优秀 <input type="checkbox"/><br>良好 <input type="checkbox"/><br>一般 <input type="checkbox"/><br>差 <input type="checkbox"/> |
| 投入经济性   | 1.项目项目支持的对象、范围、方式、标准等是否合理。<br>2.能否从整体上节约财政资金。                                                 |                                                                                                                         | 优秀 <input type="checkbox"/><br>良好 <input type="checkbox"/><br>一般 <input type="checkbox"/><br>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。<br>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。                      |                                                                                                                         | 优秀 <input type="checkbox"/><br>良好 <input type="checkbox"/><br>一般 <input type="checkbox"/><br>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。<br>2.是否制定防范项目实施风险和不确定因素的应对措施。                                    |                                                                                                                         | 优秀 <input type="checkbox"/><br>良好 <input type="checkbox"/><br>一般 <input type="checkbox"/><br>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。<br>2.资金来源是否合法合规，真实可靠。                                              |                                                                                                                         | 优秀 <input type="checkbox"/><br>良好 <input type="checkbox"/><br>一般 <input type="checkbox"/><br>差 <input type="checkbox"/> |
| 其他      |                                                                                               |                                                                                                                         | 优秀 <input type="checkbox"/><br>良好 <input type="checkbox"/><br>一般 <input type="checkbox"/><br>差 <input type="checkbox"/> |
| 综合评估等级  |                                                                                               | 优秀 <input type="checkbox"/><br>良好 <input type="checkbox"/><br>一般 <input type="checkbox"/><br>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。

连云港市市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                                                                                                                  | 财政部门审核                                                                                                                  |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 材料是否齐全   | 是 <input type="checkbox"/><br>否 <input type="checkbox"/>                                                                | 是 <input type="checkbox"/><br>否 <input type="checkbox"/>                                                                |
| 内容是否完整   | 是 <input type="checkbox"/><br>否 <input type="checkbox"/>                                                                | 是 <input type="checkbox"/><br>否 <input type="checkbox"/>                                                                |
| 程序是否规范   | 是 <input type="checkbox"/><br>否 <input type="checkbox"/>                                                                | 是 <input type="checkbox"/><br>否 <input type="checkbox"/>                                                                |
| 评估结果     | 优秀 <input type="checkbox"/><br>良好 <input type="checkbox"/><br>一般 <input type="checkbox"/><br>差 <input type="checkbox"/> | 优秀 <input type="checkbox"/><br>良好 <input type="checkbox"/><br>一般 <input type="checkbox"/><br>差 <input type="checkbox"/> |
| 预算部门审核意见 |                                                                                                                         |                                                                                                                         |
| 财政部门审核意见 |                                                                                                                         |                                                                                                                         |

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。