部门整体支出绩效评价管理办法解读

主讲： 赵敏

课程框架

一、政策背景

二、政策主要内容与解读

三、要点回顾及名词解释

Shanghai National Accounting Institute

一、政策背景

（一）理论背景

（二）政策背景



（一）理论背景

1、部门整体预算绩效评价的内涵（中观）

- 促使政府部门将预算资源的配置从权力导向转变为责任导向，从服务部门政绩转变为服务公共职能。

- 部门整体支出绩效评价是指根据设定的绩效目标，运用科学、合理的绩效指标、评价标准和评价方法，对预算部门（单位）部门职责的履职情况、部门运行的有效性及部门职能的实现情况进行客观、系统、公正的评价。

- 促进预算部门强化绩效理念，通过目标管理和过程控制，注重提高部门支出的整体效果和使用效率。全面反映部门整体职能履行情况，从职能设置、职责分工、重点工作确定、科学配置资源等角度考察，确保部门职责的科学、充分履行

（一）理论背景

2、部门整体预算绩效评价的原则

- **把握整体、重点关注**

优先选择部门的核心职能、职责，以及与这些职能、职责紧密相关的重点工作进行评价；在对部门经常性经费、人员经费等进行评价时，优先选择最具代表性的评价对象和最能反映评价要求的关键指标。

- **立足支出、以财评事**

评价对象为预算部门（单位）包括基本支出和项目支出在内的整体预算支出。立足于全面、客观地反映部门整体支出在有效履行部门职责中发挥

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute

（一）理论背景

3、评价范围



上海国家会计学院

（一）理论背景

4、资金范畴

- ➢ 部门预算绩效管理是对部门预算最全面的工作考核和绩效监督，包括部门预算收入（财政拨款、自有收入）以及部门各项支出，如项目支出与基本支出（人员支出、公用支出）等。
- ✓ 明确部门整体绩效是基本支出和项目支出共同作用的结果。
- ✓ 明确基本支出和项目支出评价的侧重点。

Shanghai National Accounting Institute

（一）理论背景

5、绩效评价的类型

时间	资金类型	评价组织	其他
•前评估（预算立项评审）	•项目支出评价	•单位自评	•联合评价
•绩效目标编制	•部门整体评价	•部门评价	•三角评价
•绩效双监控	•政策支出评价	•财政评价	•需求评价
•后评价（年度决算总结评价）	•主题评价	•再评价	•KPI评价 •简易评价

（二）政策背景

6、政策发展主要路径（中央）

- 2005年，财政部印发《中央部门预算支出绩效考评管理办法（试行）》
- 2013年，财政部下发《绩效评价共性指标体系框架》
- 2014年，国务院发布《关于深化预算管理制度改革的决定》
- 2018年，中共中央、国务院发布《关于全面实施预算绩效管理的意见》

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute

（二）政策背景

7、各地主要实践

- 2014年水利部选取部分单位开展部门整体支出绩效评价。2016年财政部预算评审中心受预算司委托，对中国气象局、国家测绘局进行部门整体支出绩效评价试点
- 北京、上海、广东等地陆续开始实践
- 2017年，上海市共对19个预算部门（单位）开展整体支出评价。

Shanghai National Accounting Institute

（二）政策背景

8、主要政策背景

2018年：《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）

- ✓ 2018年7月6日下午由中央全面深化改革委员会审议通过
- ✓ 全面实施预算绩效管理是政府治理方式的深刻变革。要牢固树立正确政绩观，创新预算管理方式，突出绩效导向，落实主体责任，通过*全方位、全过程、全覆盖*实施预算绩效管理，实现预算和绩效管理一体化，着力提高财政资源配置效率和使用效益。
- ✓ 力争用3 - 5年时间全面建成



人民日报

RENMIN RIBAO

人民网网址：http://www.people.com.cn

2018年9月 26 星期三 戊戌年八月十七 人民日报社出版 国内统一连续出版物号 CN 11-0065 代号1-1 第25645期 今日24版

中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见

（2018年9月1日）

全面实施预算绩效管理是推进国家治理体系和治理能力现代化的内在要求，是深化财税体制改革、建立现代财政制度的重要内容，是优化财政资源配置、提升公共服务质量的关键举措。为解决当前预算绩效管理存在的突出问题，加快建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，现提出如下意见。

一、全面实施预算绩效管理的必要性

党的十八大以来，在以习近平同志为核心的党中央坚强领导下，各地区各部门认真贯彻落实党中央、国务院决策部署，财税体制改革加快推进，预算管理制度持续完善，财政资金使用绩效不断提升，对我国经济社会发展发挥了重要支持作用。但也要看到，现行预算绩效管理仍然存在一些突出问题，主要是：绩效理念尚未牢固树立，一些地方和部门存在重投入轻管理、重支出轻结效的意识；绩效管理的广度和深度不足，尚未覆盖所有财政资金，一些领域财政资金低效无效、闲置沉淀、损失浪费的问题较为突出，索取图用、截留私分、虚报冒领的问题时有发生；绩效激励的约束作用不强，绩效评价结果与预算安排和政策调整的挂钩机制尚未建立。

当前，我国经济已由高速增长阶段转向高质量发展阶段，正处在转变发展方式、优化经济结构、转换增长动力的攻关期，建设现代化经济体系迫切要求我们对财政提出更高要求，我们必须按照党中央决策部署，全面实施预算绩效管理，提高财政资金配置效率和使用效益，增强政府公信力和执行力。

二、总体要求

（一）指导思想。以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中全会精神，坚持和加强党的全面领导，坚持稳中求进工作总基调，坚持新发展理念，紧扣我国社会主要矛盾变化，按照高质量发展的要求，紧紧围绕统筹推进“五位一体”总体布局和协调推进“四个全面”战略布局，坚持以供给侧结构性改革为主线，创新预算管理方式，要加注重结果导向、强调成本效益、硬化责任约束，力争用3—5年时间基本建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，实现预算和绩效管理一体化，着力提高财政资源配置效率和使用效益，改变预算资金分配的固化格局，提高预算管理水平和政策实施效果，为经济社会发展提供有力保障。

（二）基本原则。

——坚持总体设计、统筹兼顾。按照深化财税体制改革和建立现代财政制度的总体要求，统筹谋划全面实施预算绩效管理的路径和制度体系。既要集中解决当前最紧迫问题，又着眼建立长效机制；既关注预算资金的直接产出和效果，又关注宏观政策目标的实现程度；既关注新出台政策、项目的科学性和精准度，又兼顾延续政策、项目的必要性和有效性。

（下转第六版）

- **2018年：《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）**
  - ✓ **全方位：政府预算绩效管理（宏观）、部门和单位预算绩效管理（中观）、、实施政策和项目预算绩效管理（微观）；**
  - ✓ **全覆盖：四本预算、加快对政府投资基金、主权财富基金、政府和社会资本合作（PPP）、政府购买服务、政府债务项目等各项政府投融资活动实施绩效管理，实现全过程跟踪问效**
  - ✓ **全过程：**

上海国家会计学院 Shanghai National Accounting Institute

（二）政策背景

9、上海政策发展主要历程

- 《上海市预算绩效管理实施办法》（沪财绩[2014] 22号）
- 《上海市预算绩效管理委托第三方机构管理办法》（沪财绩[2015]21号）
- 《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)
- 关于印发《上海市市级预算部门（单位）整体支出绩效管理办法（试行）》的通知（沪财绩〔2019〕19号）（简称19号文）
- 关于印发《上海市市级财政政策预算绩效管理办法（试行）》的通知（沪财绩[2019]20号）（简称20号文）
- 关于印发《上海市财政项目支出预算绩效管理办法（试行）》的通知（沪财绩[2020]6号）（简称6号文）

二、政策主要内容与解读

（一）主要内容

（二）具体操作



（一）主要内容

1、目的依据

➢上海市12号文：《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)

2、适用范围

➢**适用部门：**市级预算主管部门（单位）（以下简称“部门（单位）”）和财政部门对整体支出组织开展的**绩效目标、绩效评价及结果应用**等管理活动。

➢**适用资金：**整体支出是指部门（单位）为履行职责所分配、使用、管理的财政资金。

➢ **实施方式：**开展整体支出绩效目标管理和绩效评价，应通过财政预算管理信息系统实施，并对相关结果的真实性和准确性负责

（一）主要内容

3、管理职责

- 预算部门：一是负责建立本部门的整体支出绩效管理制度；二是对本部门的整体支出情况进行绩效管理；三是健全财务和业务之间的工作协同机制
- 财政部门：负责制定本级部门（单位）整体支出绩效管理制度，指导、推行财政本级部门（单位）开展整体支出绩效管理工作。

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute

（二）具体操作

1、绩效目标编报

- 各部门（单位）应在申请年度部门预算时，同步编报《部门（单位）整体支出绩效目标申报表》

附件 1：

《部门（单位）整体支出绩效目标申报表》

（　　年度）

部门（单位）名称			下属预算单位个数		
部门职责	（依据三定方案）				
年度履职目标					
年度重点任务	内容	主要内容（重点工作计划）	预算情况		
	任务 1		一、部门整体预算总额（万元）		
	任务 2		1、资金来源：（1）财政拨款		
			（2）其他资金		
			2、资金结构：（1）基本支出		
			（2）项目支出		
	……		二、年末在职人数：		内设机构数
分解目标					

（二）具体操作

1、绩效目标编报

- 各部门（单位）应在申请年度部门预算时，同步编报《部门（单位）整体支出绩效目标申报表》 （续1）

分解目标			
一级指标	二级指标	三级指标	指标值
投入管理指标	预算编审管理	根据沪财绩【2018】19 号文的规定要求设置三级指标和指标值	
	预算执行管理		
	部门结转结余资金管理		
	国库管理		
	预算绩效管理		
	预决算信息公开管理		
	财政监督管理		
	政府采购管理		
	资产管理		

（二）具体操作

2、绩效目标申报

(续2)

权重	二级指标	三级指标	权重	指标解释	年度指标值	全年完成值	偏差及原因分析
30分	预算编审管理	预算编审管理	15%	某市级部门预算编审管理得分=该部门预算编 审管理考核分数×15%。			
	预算执行管理	预算执行管理	20%	按照市财政局印发的《财政支出执行进度考核 办法》：某市级部门预算执行管理得分=该部门 财政支出执行进度考核分数×20%。			
	部门结转结余资金管理	部门预算结余情况	5%	按调整后预算，每结余 1 个 百分点扣 0.5 分，结余大于(含等于)10%，得0分。 “三公”经费未执行数和政府采购节约金额视同已执行。			
		部门结转资金使用情况	5%	得分=(1-部门 11 月底财政性结转资金金额÷年初财政性结转资金金额)×5			
	国库管理	部门决算管理	10%	照市财政局印发的《上海市市 级部门决算管理工作考核办法》和行政事业单位国有资产管理相 关要求，根据各市级部门年度考核结果，折算本指标得分			
		公务卡及现金管理	5%	《上海市公务卡制度执行和现金使用情况考核问 责暂行办法》，以各市级部门年度考核分数为基础			
	预算绩效管理	预算绩效管理	20%	根据年度预算绩效管理工作考核结果，分档折算 本指标得分。			
	预决算信息公开管理	预决算信息公开管理	10%	以年度信息公开管理工作考核分数为基础， 折算本指标得分			
	财政监督管理	人大监督、巡视监督、审计监督或财政监督	10%	在各项监督检查中，每发现一项问题扣 0.2 分，扣完为止。有重大违反财经纪律问题的，直接扣 10 分；部门当年未进入人大、巡视、审计、财政监督等检查范围的，“财政监督管理”指标不计分，相关分值按比例计入其余分项 考核中。			
	政府采购管理	政府采购管理	5%	依法委托、及时变更采购计划、无未经批准的线下采购、按规定签订合同、按规定履约验收、按规定支付款项			
	资产管理	资产管理	5%	国有资产管理考核分数			

上海国资会计学院 Shanghai State-owned Assets Accounting Institute

（二）具体操作

2、绩效目标申报（续3）

分解目标			
一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	任务 1：	
		任务 2：	
		……	
	质量指标	任务 1：	
		任务 2：	
		……	
	时效指标	任务 1：	
		任务 2：	
		……	
	……		
效果指标	经济效益指标		
	社会效益指标		
	生态效益指标		
	……		
满意度指标	满意度指标		
	……		

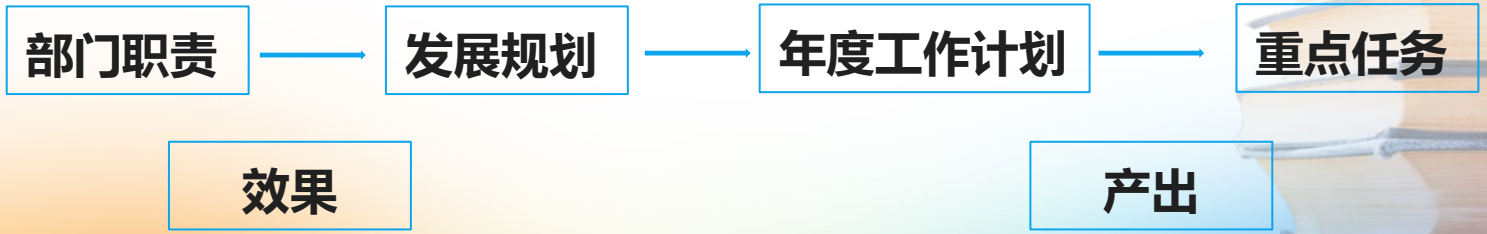
说明：1. 预算部门按照预算部门财政管理工作绩效考核办法的具体要求设置三级指标和指标值，预算单位的投入管理指标参照相关考核要求设定。

（二）具体操作

2、绩效目标申报

➢ 申报要求

- ✓ 把握部门整体支出的重点：
  - 梳理部门职责（三定方案）
  - 梳理部门发展规划
  - 梳理年度目标和工作计划
- ✓ 围绕整体，突出职责主线，重点解剖核心工作
- ✓ 不同于部门工作考核和年度总结，核心是以财评事



（二）具体操作

2、绩效目标申报

➢ 确认目标

✓部门战略目标：

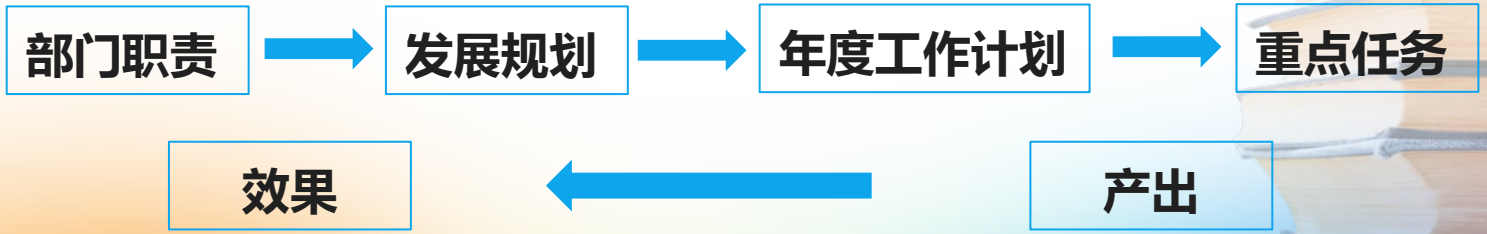
- 部门职责：机构设置、人员编制；

✓部门中长期工作规划

- 三年或五年发展规划

✓年度工作计划

- 注意考察：职责、规划与年度工作计划的匹配关系（有些任务是基本支出支撑的）



上海国家会计学院

（二）具体操作

2、绩效目标申报

- 确认目标时需要准备的材料
  - 一是确认部门战略目标：部门战略目标应有正式文件作为依据，通常情况下应在同级政府发布的部门主要职责、内设机构和人员编制的相关规定，或编办关于调整部门内设机构的批复等文件中。这些规定和批复是部门职能的直接依据，也是确定部门职责和重点工作的最初范围。在对部门整体支出做评价前，应确保部门设立起的最初文件和调整内设机构的文件均收集完整。

Shanghai National Accounting Institute

（二）具体操作

2、绩效目标申报

- **确认目标时需要准备的材料**
  - ✓二确认部门中长期工作规划：收集整理与部门相关、最新的三至五年规划资料，既包括本部门自己制订的规划，也包括上级部门制订的规划中涉及到本部门应履行的职能或明确的工作任务，还包括同级或相关部门制订的规划中涉及到本部门应配套或履行的职能或明确的工作任务
  - ✓三是确认年度工作计划与战略目标、中长期规划及各条线工作要求的关联程度：对应全年工作计划，分析当年各具体工作（特别是重点工作）

Shanghai National Accounting Institute

（二）具体操作

2、绩效目标申报

➢ 示例1

部门（单位）名称	南方市国有资产监督管理委员会	下属预算单位个数	10
部门职责	根据《关于印发南方市国有资产监督管理委员会主要职责、内设机构和人员编制规定的通知》（市政办〔2009〕87号）及中共中央办公厅《关于中共南方市委部分工作党委调整的批复》（厅字〔2008〕16号）中对市国资委部门职责的界定，归纳如下： （1）国有企业改革工作 根据本市改革总体部署，指导推进本市国家出资企业的改革和重组，研究编制本市国家出资企业改革发展的总体规划，推进本市国家出资企业的现代企业制度建设，推动国有经济布局和结构的战略性调整。主要由企业改革处牵头负责相关工作。 （2）国企管理者管理 通过法定程序，对所监管企业管理者进行任免、考核并根据其经营业绩进行奖惩，建立符合社会主义市场经济体制和现代企业制度要求的选人、用人机制，完善经营者激励和约束制度。主要由董事监事工作处、业绩考核处牵头负责，董监事管理中心配合工作。 （3）国企公司治理指导 指导推进所监管企业完善公司治理结构，加强所监管企业董事会、监事会建设，形成职责明确、协调运转、有效制衡的治理机制。主要由规划发展处牵头负责相关工作。 （4）国有资本经营预算监管 参与制定国有资本经营预算有关管理制度，提出国有资本经营预算建议草案，组织和监督国有资本经营预算的执行，编报国有资本经营决算草案，负责组织所监管企业上交国有资本收益。主要由预算收益处牵头负责相关工作。 （5）出资人职责 代表市政府履行出资人职责，监管本市国家出资企业的国有资产，加强国有资产管理。 （6）国有资产保值增值 建立和完善国有资产保值增值指标体系，制订评价标准，通过规划、预决算、审计、统计、稽核等，对企业国有资产的保值增值情况进行监管，维护国有资产出资人的权益。主要由产权管理处、评估管理处、财务监督评价处牵头负责相关工作，产权事务中心、稽查中心等配合开展工作。 （7）国有资产管理规范性文件制定 根据国家法律法规，起草本市国有资产管理的地方性法规、规章草案和政策，制定有关国有资产管理的规范性文件。主要由研究室和政策法规处牵头负责相关工作，宣教培中心配合开展工作。 （8）国企工资分配 履行对所监管企业工资分配的监管职责，制定所监管企业管理者收入分配办法并组织实施。主要由企业分配处牵头负责相关工作。 （9）国企安全生产监管 按照出资人职责，配合指导、督促检查所监管企业贯彻落实有关安全生产法律、法规、方针、政策和标准等工作；负责本市国家出资企业的国有资产基础管理工作。主要由综合协调处牵头负责相关工作。 （10）指导区级国资监管工作：依法对区国有资产监督管理工作进行指导和监督。 （11）归口企业党建工作		

（二）具体操作

2、绩效目标申报

➢ **示例1**

	内容	主要内容（重点工作计划）	预算情况
年度重点任务	归口企业党建工作	开展“万名书记进党校”培训工作；开展“不忘初心、牢记使命，勇当新时代排头兵、先行者”大调研	一、部门整体预算总额（万元）：4,062.12万元 1、资金来源：（1）财政拨款：4,062.12万元 （2）其他资金：0 2、资金结构：（1）基本支出：1,781.60万元 （2）项目支出：2,280.52万元 二、年末在职人数：281人 三、内设机构数：15个
	国有企业改革	开展企业改革与发展课题研究；制定主业管理操作指引，指导企业调整优化主业目录；推进企业混合所有制改革；推进开放性市场化联合重组；推进国有企业公司制改制；	
	国企管理者管理及国企公司治理指导	市管、委管企业领导人员任期综合考核评价；完善董监事履职管理相关制度；开展董事任前培训和监事履职实训；指导企业完善董事会、监事会；	
	国有资本经营预算监管	2018年度本级国有资本经营预算收入与支出编写、审核、备案工作	
	国有资产保值增值	启动产权登记、工商登记联动监管 提高系统产权管理业务水平；重大评估项目核准备案审核；国有资产评估监督检查；推进企业专项审计与检查；企业经营风险跟踪检测 创新转型专项评价；	
	国有资产管理规范性文件制定	完善国资监管文件的立改废释机制	
	国企工资分配	研究确定国资委系统市管企业法定代表人的薪酬标准；扩大职业经理人薪酬制度改革试点	
	国企安全生产监管	2017年度安全生产履职情况考核； 安全生产重点监管；	
	指导区级国资监管工作	指导各区启动2019-2021年所管理企业法定代表人薪酬标准调整相关工作	
	其他事项	对接进口博览会各项工作；助力科创中心建设，推进企业创新转型升级；市国资系统及企业信息化建设；市国资系统职业教育培训等工作	

（二）具体操作

2、绩效目标申报

➢ 示例1

(续1)

分解目标			
一级指标	二级指标	三级指标	指标值
投入管理指标	预算编审管理	在职人员控制率	100%
		重点支出安排率	50%
		预算编制合理性	合理
	预算执行管理	预算完成率	100%
		“三公经费”控制率	100%
		政府采购执行率	100%
	部门结转结余资金管理	结转结余率	15%
	预算绩效管理	绩效目标合理性	合理
		绩效指标明确性	明确
		基础信息完善性	完善
	预决算信息公开管理	预决算信息公开性	公开
	财政监督管理	管理制度健全性	健全
		资金使用合规性	合规
	资产管理	管理制度健全性	健全
		资产管理安全性	安全
		固定资产利用率	100%

（二）具体操作

2、绩效目标申报

- 示例1（续2）

产出指标	归口企业党建职能履行情况	任务1：“万名书记进党校”培训覆盖率	100%
		任务2：“勇当新时代排头兵、先行者”大调研问题解决率	60%
	国有企业改革职能履行情况	任务1：国有企业改革相关课题研究数	20个
		任务2：主业管理操作指引制定数	20个
		任务3：员工持股试点增加数	1个
		任务3：员工持股试点跟踪数	8个
		任务4：浦江游览营运服务公司混合所有制改革	100%
		任务5：自仪院国有股权多元化改革	完成
		任务6：委托管理企业股权划转	完成
		任务7：衡山集团改制	完成
		任务8：系统内企业公司制改制数	100个
	国企管理者管理及国企公司治理指导职能履行情况	任务1：企业法定代表人任期考核	18家
		任务2：制发外部董事履职目录指引	完成
		任务3：制发加强子公司监事会建设指导意见	完成
		任务4:专职外部董事任前培训人数	15
		任务5：监事实训人员结业率	100%
		任务6：董事任期考核试点	4家
		任务7：外派监事任期考核试点	2家
	国有资本经营预算监管职能履行情况	任务1：市直管企业集团的预算草案和正式案审核	43家
	国有资产保值增值职能履行情况	任务1：产权登记、工商登记联动监管系统构建	完成
		任务2：国有企业产权登记数量增长率	40%
		任务3：建立区属国企联动监管机制	全覆盖
		任务4：年度境外产权管理专项检查	2家
		任务5：年度境内产权管理专项检查	2家
		任务6：上报项目核准备案	100%
		任务7：企业集团国有资产评估监督检查	8家
		任务8：境外资产、重大投资项目等的审计监督	5项
		任务9：跨类业务、特殊企业等审计监督	2家
		任务10：资产减值准备财务核销检查	20家
		任务11：内部控制测评、整改回头看等审计监督	43家
		任务12：市委组织部经济责任审计	2家
		任务13：2017年任期届满竞争类实体企业的创新转型专项评价	12家
	国有资产管理规范性文件制定职能履行情况	任务1：制订《市国资委规范性文件制定和管理办法》	完成
	国企工资分配职能履行情况	任务1：市管企业法代表薪酬标准建设	完成
		任务2：职业经理人薪酬制度改革试点	5家
	国企安全生产监管职能履行情况	任务1：安全生产督查整治工作	完成
		任务2：2017年度安全生产履职情况考核一票否决事项	0
	指导区级国资监管工作职能履行情况	任务1：2019-2021年所管理企业法定代表人薪酬标准调整	完成
	其他职能履行情况	任务1：进口博览会对接工作	45家
		任务2：企业创新转型升级工作	完成

（二）具体操作

2、绩效目标申报

- 示例1（续3）

产出指标	归口企业党建职能履行情况	任务1：“万名书记进党校”培训覆盖率	100%
		任务2：“勇当新时代排头兵、先行者”大调研问题解决率	60%
	国有企业改革职能履行情况	任务1：国有企业改革相关课题研究数	20个
		任务2：主业管理操作指引制定数	20个
		任务3：员工持股试点增加数	1个
		任务3：员工持股试点跟踪数	8个
		任务4：浦江游览营运服务公司混合所有制改革	100%
		任务5：自仪院国有股权多元化改革	完成
		任务6：委托管理企业股权划转	完成
		任务7：衡山集团改制	完成
		任务8：系统内企业公司制改制数	100个
	国企管理者管理及国企公司治理指导职能履行情况	任务1：企业法定代表人任期考核	18家
		任务2：制发外部董事履职目录指引	完成
		任务3：制发加强子公司监事会建设指导意见	完成
		任务4:专职外部董事任前培训人数	15
		任务5：监事实训人员结业率	100%
		任务6：董事任期考核试点	4家
		任务7：外派监事任期考核试点	2家
	国有资本经营预算监管职能履行情况	任务1：市直管企业集团的预算草案和正式案审核	43家
	国有资产保值增值职能履行情况	任务1：产权登记、工商登记联动监管系统构建	完成
		任务2：国有企业产权登记数量增长率	40%
		任务3：建立区属国企联动监管机制	全覆盖
		任务4：年度境外产权管理专项检查	2家
		任务5：年度境内产权管理专项检查	2家
		任务6：上报项目核准备案	100%
		任务7：企业集团国有资产评估监督检查	8家
		任务8：境外资产、重大投资项目等的审计监督	5项
		任务9：跨类业务、特殊企业等审计监督	2家
		任务10：资产减值准备财务核销检查	20家
		任务11：内部控制测评、整改回头看等审计监督	43家
		任务12：市委组织部经济责任审计	2家
		任务13：2017年任期届满竞争类实体企业的创新转型专项评价	12家
	国有资产管理规范性文件制定职能履行情况	任务1：制订《市国资委规范性文件制定和管理办法》	完成
	国企工资分配职能履行情况	任务1：市管企业法代表薪酬标准建设	完成
		任务2：职业经理人薪酬制度改革试点	5家
	国企安全生产监管职能履行情况	任务1：安全生产督查整治工作	完成
		任务2：2017年度安全生产履职情况考核一票否决事项	0
	指导区级国资监管工作职能履行情况	任务1：2019-2021年所管理企业法定代表人薪酬标准调整	完成
	其他职能履行情况	任务1：进口博览会对接工作	45家
		任务2：企业创新转型升级工作	完成

（二）具体操作

2、绩效目标申报

➢ 示例1（续4）

		任务4：市国资系统职业教育培训	完成
效果指标	经济效益指标	市管国有企业公司制改革覆盖率	100%
		市地方国有企业平均国有资本保值增值率	100%
		市国有及国有控股企业资产归属母公司所有者权益总额增长率	9.75%
		市地方国有企业归母净利润增长率	12.5%
	社会效益指标	南方市地方国有企业税金缴纳增长率	8%
		南方市地方国有企业新增就业岗位增长率	4%
影响力指标标	长效机制建立	大调研常态长效机制建设情况	建立健全

- ✓ 经济效益是指部门（单位）履职活动带来的的经营成果，
- ✓ 社会效益是指部门（单位）履职活动对社会发展所起的积极作用或产生的有益效果。如促进地方经济发展、促进社会进步、带动就业、提高人民生活水平等。
- ✓ 生态指标是指部门（单位）履职活动使生态平衡和生态系统带来的影响。如优化环境、减少污染、保护生物多样性等。
- ✓ 满意度指标，包括社会公众或服务对象对部门（单位）履职的满意程度等。
- ✓ 无可持续性指标

（二）具体操作

2、绩效目标申报

- 绩效目标审核
  - ✓预算部门应对下属预算单位编报的整体支出绩效目标的完整性、规范性、可行性进行审核；
  - ✓财政部门对预算部门编报的整体支出绩效目标的合理性、目标与整体支出的匹配性，以及整体目标与重点政策、项目的关联性进行审核。
- 目标批复和调整
  - ✓部门整体支出的绩效目标经财政部门审核后随预算一并批复下达
  - ✓各单位整体支出绩效目标由预算主管部门批复下达。
  - ✓年中涉及预算重大调整时，应同步调整绩效目标。

上海国家会计学院

（二）具体操作

3、绩效评价

➢ 绩效评价形式

✓预算部门：年度预算执行完成后，部门（单位）要对年度整体支出绩效目标完成情况进行**自评价**，部门（单位）可结合管理实际开展**重点评价**。

✓财政部门：选择部门（单位）整体支出开展**重点评价**，对部门（单位）的自评结果进行**抽查或开展再评价**。

上海国家会计学院

（二）具体操作

3、绩效评价

➢ 自评价

- ✓ 设置自评指标和权重
- 采用百分制
- 投入管理指标30分，产出指标25分，效益指标35分，影响力指标10分；
- 对投入管理类指标的二级、三级指标按照财政管理工作绩效考核相关办法的有关要求设置。
- ✓ 收集绩效评价信息
- 收集履职重点任务的完成情况及相应效果等数据和信息
- 相关单位和机构应配合牵头部门提供真实有效的评价依据和信息。

Shanghai National Accounting Institute

（二）具体操作

3、绩效评价

➢ 自评价

- ✓ 评价目标完成情况
- 收集绩效评价信结合相应目标的完成程度，填报《部门（单位）整体支出绩效自评表》
- 对于目标偏差超过30%的指标（包括未达标和超标），逐条说明原因，提出改进措施 。
- ✓ 形成绩效自评报告
- 应形成《部门（单位）整体支出预算绩效自评报告》
- 内容包括部门整体预算绩效目标的设置情况、目标完成情况、对实际绩效偏离目标的原因分析，以及对绩效问题的纠偏措施。
- 每年3月底前，预算部门应将自评报告报送财政部门

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute

（二）具体操作

3、绩效评价

- 重点评价

- ✓ 重点评价内容 ：依据部门（单位）整体支出绩效目标，从部门财政管理工作绩效、部门（单位）职能履行、部门履职效果、年度工作重点任务实施情况，以及财政管理、审计、人大巡查发现的问题，梳理评价内容。
- ✓ 重点关注和分析部门（单位）开展预算绩效管理工作的**规范性和执行力**；部门（单位）履职中**重大任务、重点工作完成情况和取得的效果**，以及部门（单位）**在推进事业发展中重大改革创新举措取得的成效**。

（二）具体操作

3、绩效评价

- 重点评价

- ✓ 指标体系：根据自评价指标体系，细化；
- ✓ 权重设置：与自评价一致，也可作适当的调整
- ✓ 数据收集： 要注重与部门历史数据的纵向比较，以及与类似部门（单位）的 横向比较。

Shanghai National Accounting Institute

（二）具体操作

3、绩效评价

➢ 重点评价

✓报告格式

（xx 年度）部门（单位）整体支出绩效重点评价报告

（参考格式）

目录（略）

摘　要

- 部门概述
- 评价结论
- 绩效分析
- 存在问题
- 经验教训和建议

正　文

一、部门（单位）基本情况

（一）部门（单位）概况

（二）部门（单位）管理制度

（三）部门（单位）预算资金

二、部门（单位）绩效目标

（一）部门（单位）战略目标

（二）部门（单位）中长期规划

（三）部门（单位）职能、职责

（四）部门（单位）近三年工作计划及重点项目

（五）部门（单位）整体支出绩效目标

三、评价思路

（一）评价思路及关注点

（二）评价方法

（三）评价过程

四、指标体系

（一）评价指标的构建思路及分值分布

（二）评价等级

五、评价结论及绩效分析

（一）评价结论

（二）绩效分析

六、主要经验及做法、存在问题和建议

（一）存在的问题

（二）建议和改进举措

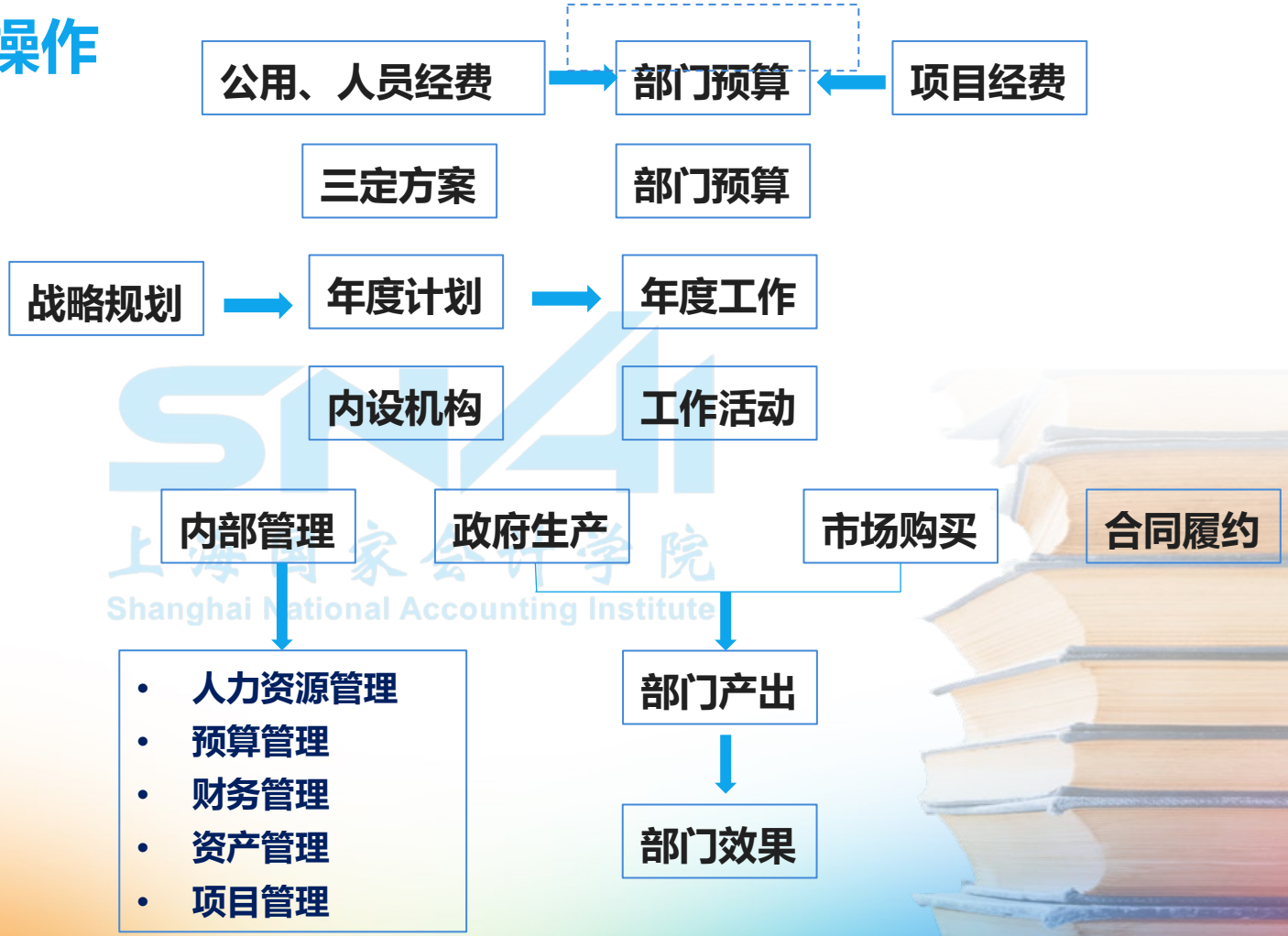
七、相关附件

（二）具体操作

3、绩效评价

- 重点评价

- ✓ 逻辑框架



上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute

（二）具体操作

3、绩效评价

➢ 重点评价

✓指标框架



上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute

没有指定指标体系

（二）具体操作

3、绩效评价

- **重点评价**
  - ✓相关资料准备
  - ✓部门内部管理制度：项目管理、财务管理、资产管理、人力资源管理
    - 部门资产：新增及存量资产
    - 三公经费合规率
    - 政府采购执行
    - 收支两条线
    - 国库集中支付
    - 人员编制数与实际控制情况
    - 人均资产
    - 项目安排（保障重点，匹配职责）
    - 重点项目管理与产出

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute



（二）具体操作

3、绩效评价

- “三大内容八大步骤”

  内容一：绩效目标的确认

  - ✓ 步骤1是确认部门战略目标：部门战略目标应有正式文件作为依据，应确保部门设立起的最初文件和调整内设机构的文件均收集完整。
  - ✓ 步骤2是确认部门中长期工作规划（本级与上级）
  - ✓ 步骤3是确认年度工作计划与战略目标、中长期规划及各条线工作要求的关联程度：对应全年工作计划，分析当年各具体工作（特别是重点工作）

上海国家会计学院

（二）具体操作

3、绩效评价

- “三大内容八大步骤”

内容二：确认存量资源

✓步骤4：梳理部门内部各项管理制度：整理总结部门适用、在用的相关内部控制制度，包括项目管理制度、财务管理制度、资产管理制度、人力资源管理制度、政府采购制度等。既包括本部门自己制订的，也包括上级要求的。



（二）具体操作

3、绩效评价

- “三大内容八大步骤”

内容二：确认存量资源

✓**步骤5：是梳理部门的存量资产情况：分类整理部门的存量资产（固定资产、流动资产）、年内新增资产（固定资产、流动资产），新增资产应注意分类标注来源、是否通过政府采购等取得方式。**

✓**步骤6：是梳理部门的人力资源情况：分类整理部门的年末职工总数（行政编制、事业编制、临聘人员等）、年内人员变动情况。**

Shanghai National Accounting Institute

（二）具体操作

3、绩效评价

- “三大内容八大步骤”

内容三：确定整体支出绩效评价的重点

✓步骤7：是确定评价重点：按照年度工作计划对应的部门职能或规划内容，分析确定当年整体支出评价的评价重点。一般应围绕**部门职责的履行情况（重点或全部）**、部门运行的有效情况（资源配置效率、资源管理水平、资源节约程度等），以及**部门职能的实现程度**（部门工作的整体效果、部门各项目标的实现程度或贡献度、社会各界的满意程度等）三方面内容确定。

✓三方面内容一般情况下应在兼顾的基础上有所侧重，有特殊原因的（如机构调整），也可以仅确定某一方面作为评价重点，并应在工作底稿中做缺失理由说明。

（二）具体操作

3、绩效评价

- “三大内容八大步骤”

内容三：确定整体支出绩效评价的重点

✓步骤8：构建指标体系：**按照上述确定的部门职责的履行情况、部门运行的有效情况及部门职能的实现程度三方面内容**，构建指标体系。指标体系的内容应覆盖部门年度工作计划中的所有工作或活动，并在指标明细程度或分值比重方面体现评价重点。在体现构建思路的基础上，一、二级指标可参考选用共性指标框架，并根据具体情况在三级指标做适当调整，按照项目繁简程度，如有必要的应延伸到四、五级指标。

（二）具体操作

3、绩效评价

➢ 重点评价

✓效果类指标（示例1）

一级指标	权重	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标说明	评价标准	评价依据
D效果指标	30	D1 经济效益指标	D11 产业发展	D111 推动优质产业项目落地	4	达成意向	XX医院配套商业地块土地出让；度假村地块、XX小镇等相关地块并形成出让意向;开发区央企签订科创平台共建协议；“中国XX技术转移转化中心”签约，上述推进事项有一项未达成扣除得分的25%，扣完为止。	开发区新一轮开发建设规划（2016-2020）、关于印发《2019开发建设重点工作》的通知（沪开办〔2019〕4号）

上海国家会计学院 Shanghai National Accounting Institute

（二）具体操作

3、绩效评价

➢ 重点评价

✓效果类指标（示例1（续1））

一级指标	权重	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标说明	评价标准	评价依据
D 效果指标		D2 社会效益指标	D21 推动城镇建设发展	D212 新开发土地面积	4	“十三五”期间新开发土地面积不少于1.5平方公里	截至2019年底若上述目标值已达成或有证据表明目标值将如期达成，得满分，若无法达成，不得分。	开发区新一轮开发建设规划（2016-2020）
			D22 基础设施提升	D221 基础设施建设水平提升情况	4	新增道路里程27公里、完成水系整治15公里，新建水闸2个	依据规划，2020年底以前计划完成新增道路里程27公里、完成水系整治15公里，新建水闸2个，截至2019年底若上述基础设施提升事项已全部实现或有证据表明将如期实现，得满分；有一项延期扣除本项分值的25%，扣完为止。	开发区新一轮开发建设规划（2016-2020）
			D23 公用配套水平提升	D231 共用配套设施建设水平提升情况	4	新建学校、医院、养老设施等公用设施能级比原有水平实现较大提升。	依据规划，结合住宅地块开发，实施相应的教育配套项目，计划建设3所幼儿园和2所小学。上述共用配套水平目标全部实现或有证据表明将如期实现得满分，有一项未实现扣分值的25%，扣完为止	开发区新一轮开发建设规划（2016-2020）

Shanghai National Accounting Institute

（二）具体操作

3、绩效评价

➢ **重点评价　效果类指标（示例1（续2））**

一级指标	权重	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标说明	评价标准	评价依据
D 效果指标		D2 社会效益指标	D21 推动城镇建设发展	D212 新开发土地面积	4	“十三五”期间新开发土地面积不少于1.5平方公里	截至2019年底若上述目标值已达成或有证据表明目标值将如期达成，得满分，若无法达成，不得分。	开发区新一轮开发建设规划（2016-2020）
			D22 基础设施提升	D221 基础设施建设水平提升情况	4	新增道路里程27公里、完成水系整治15公里，新建水闸2个	依据规划，2020年底以前计划完成新增道路里程27公里、完成水系整治15公里，新建水闸2个，截至2019年底若上述基础设施提升事项已全部实现或有证据表明将如期实现，得满分；有一项延期扣除本项分值的25%，扣完为止。	开发区新一轮开发建设规划（2016-2020）
			D23 公用配套水平提升	D231 共用配套设施建设水平提升情况	4	新建学校、医院、养老设施等公用设施能级比原有水平实现较大提升。	依据规划，结合住宅地块开发，实施相应的教育配套项目，计划建设3所幼儿园和2所小学。上述共用配套水平目标全部实现或有证据表明将如期实现得满分，有一项未实现扣分值的25%，扣完为止。	开发区新一轮开发建设规划（2016-2020）

（二）具体操作

3、绩效评价

- **重点评价**

  ✓效果类指标（示例1（续3））

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标说明	评价标准	评价依据
D 效果指标	D3 生态效益指标	D31 生态建设与污染治理达标率	D311 生态建设	4	“十三五”期间累计新增绿化面积不少于40公顷	截至2019年底若上述生态建设目标已全部实现或有证据表明将如期实现，得满分；不能如期实现，不得分。	开发区新一轮开发建设规划（2016-2020）
			D312 污染治理	4	地表水总体达到III类水标准.	截至2019年底若上述污染治理目标已全部实现或有证据表明将如期实现，得满分；不能如期实现，不得分。	开发区新一轮开发建设规划（2016-2020）

Shanghai National Accounting Institute

（二）具体操作

3、绩效评价

➢ 重点评价

✓效果类指标（示例1（续4））

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标说明	评价标准	评价依据
D 效果指标	D4 影响力指标	D41 产业发展协同机制有效性	D411 产业联席会议	3	产业联席会议参加企业的数量，级别与往年相比有所提升	产业联席会议参加企业的数量，级别与往年相比有所提升，得满分，与往年持平得本项分值的50%，有所下降不得分。	2018年与2019年联席会议纪要
		D42 部门工作的可持续性	D421 项目延续性	3	年度间项目延续性好，土地储备、投资项目落地、工程建设之间衔接良好。	“十三五”期间土地收储后能如期开发，未发生长期闲置的情况得满分，收储土地1年以上未开发扣除本项分值的50%，两年以上未开发则本项不得分。	收储、开发相关项目资料

上海国家会计学院 Shanghai National Accounting Institute

（二）具体操作

3、绩效评价

➢ 重点评价

✓效果类指标（示例1（续4））

一级指标	权重	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标说明	评价标准	评价依据
E 满意度指标	10	E1 满意度情况	E11 企业满意度	-	4	开发办审批及招商事项所涉及企业的满意度情况。	设置“非常满意、基本满意、一般、不满意”四档，分别赋予100%，70%，50%，30%的权重，若平均权重≥85%得满分？，≥80%得本项分值的80%，≥70%得本项分值的60%，≥60%得本项分值的30%，低于60%不得分。	满意度调查问卷
			E12 居民满意度	-	3	开发办收储、规划事项所涉及居民的满意度情况。	设置“非常满意、基本满意、一般、不满意”四档，分别赋予100%，70%，50%，30%的权重，若平均权重≥85%得满分，≥80%得本项分值的80%，≥70%得本项分值的60%，≥60%得本项分值的30%，低于60%不得分。	满意度调查问卷
			E13 相关部门满意度	-	3	开发办协调工作所涉县、镇政府等部门的满意度	设置“非常满意、基本满意、一般、不满意”四档，分别赋予100%，70%，50%，30%的权重，若平均权重≥90%得满分，≥80%得本项分值的80%，≥70%得本项分值的60%，≥60%得本项分值的30%，低于60%不得分。	满意度调查问卷

（二）具体操作

3、绩效评价

- **重点评价**

✓撰写报告要点

●部门概述和基本情况

□部门设立历史、职能定位、机构及单位设置、人员编制、发展规划及年度计划

□内部管理制度（项目管理、财务管理、资产管理、人力资源管理、政府采购）

●部门整体支出目标及评价范围

□绩效目标、评价范围（职责范围、时间范围）

●部门预算收支及构成、部门预决算近三年对比

□预算收入

□预算支出（人员经费、公用经费、三公经费、结转结余资金、年初预算、预算调整、决算），以及三年比对

□项目经费（三年比对）

上海国家会计学院 Shanghai National Accounting Institute

（二）具体操作

3、绩效评价

- **重点评价**
  - ✓**撰写报告要点**
    - **部门内部管理、项目安排（近三年对比）、经费拨付及管理流程**
    - **部门整体支出绩效评价分析**
      - □**指标框架**
      - □**指标设置及权重**
      - □**指标分析**
    - **评价结论**
      - □**经验与成绩**
      - □**不足与问题**
      - □**建议**

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute

（二）具体操作

4、评价结果应用

- 部门（单位）：应针对发现的问题及时实施整改，并进一步完善管理，提升绩效。
- 财政部门：
  - ✓督促部门（单位）实施自评价并对评价发现的问题进行整改
  - ✓对绩效自评结果与实际绩效情况有较大偏差的，评价结果作为预算安排的参考依据，财政部门将从严控制预算安排。

（二）具体操作

5、绩效信息公开

- 预算单位应将整体支出自评价结果向主管部门报告
- 预算部门将整体支出绩效评价结果，并向本级政府报告，逐步向同级人大报送
- 按规定按照政府信息公开的要求予以公开。

6、附则

- 各市级预算部门可根据本办法明确的总体要求，推进对下属单位整体支出绩效管理工作。
- 各区财政可结合本区实际参照执行。

SNAI 上海国家会计学院 Shanghai National Accounting Institute

三、要点回顾与名称解释

（一）要点回顾

（二）名词解释



（一）要点回顾

- 基本原则
- ✓ 完善本地区顶层制度设计。要结合当地党委政府的要求，结合本地实际情况，有计划分步骤地开展。
- ✓ 循序渐进地推进绩效管理：取得多方共识
- ✓ 有重点地推进：从核心责任部门展开。
- ✓ 先试点、后全面展开。同时加大宣传与各类培训工作，理念先行；
- ✓ 重在加强结果应用

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute



（二）名词解释

- 部门预算
- 部门整体支出绩效评价
- 绩效问责

上海国家会计学院
Shanghai National Accounting Institute



谢谢！

上海国家会计
Shanghai National Accounting

