

DB3305

湖州市地方标准

DB 3305/T XXXXX—XXXX

财政预算绩效全周期监督管理工作规范

Specification for the full cycle supervision and management of financial budget performance

(征求意见稿)

在提交反馈意见时，请将您知道的有关专利连同支持性文件一并附上。

— XX — XX 发布

XXXX — XX — XX 实施

湖州市市场监督管理局 发布

前 言

本文件按照GB/T 1.1—2020《标准化工作导则 第1部分：标准化文件的结构和起草规则》的规定起草。

本文件由湖州市人民代表大会常务委员会办公室、湖州市财政局提出。

本文件由湖州市财政局归口。

本文件起草单位：湖州市人民代表大会常务委员会办公室、湖州市财政局、长兴县人民代表大会常务委员会办公室、长兴县财政局、浙江标协标准化服务有限公司。

本文件主要起草人：……

财政预算绩效全周期监督管理工作规范

1 范围

本文件规定了财政预算绩效全周期监督管理的基本要求、工作内容、事前绩效评估、绩效目标管理、绩效运行监控、绩效评价、绩效结果应用等内容。

本文件适用于一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算等绩效管理。

2 规范性引用文件

本文件没有规范性引用文件。

3 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

3.1

预算绩效全周期监督管理 the full cycle supervision and management of budget performance

以支出结果为导向，强调预算支出的责任和效率，实现财政资金事前绩效评估、绩效目标管理、绩效运行监控、绩效评价管理、绩效结果应用全周期管理机制和监督机制相结合的一种监督管理模式。

4 监督管理要求

4.1 基本要求

4.1.1 建立本级党委办、纪检监察部门、组织部门、人大财经委、发展改革部门、财政部门、审计部门及预算主管部门等多部门协调机制，监督管理一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算绩效工作。

4.1.2 建立财政预算绩效管理数字化平台，实现与预算编制、执行、监督系统的互联、互通、互享。

4.1.3 建立财政预算绩效管理信息公开机制，通过多部门信息公开，实现预算绩效监督管理过程公开透明。

4.1.4 建立预算挂钩与安排机制，预算绩效全周期监督管理结果作为预算安排、政策调整和管理改进的依据。

4.1.5 建立财政预算绩效管理责任约束机制，挂钩责任主体考核，强化整改问责。

4.1.6 制定财政预算绩效管理基本制度和特定领域预算绩效管理制度，包括事前绩效评估、绩效目标管理、绩效运行监控、绩效评价、绩效结果应用等基本制度和政府债务项目、政府购买服务项目、政府与社会资本合作项目、政府投资项目、政府投资基金项目、社保基金项目、国有或公共资产项目等特定制度。

4.1.7 财政预算绩效全周期监督管理工作流程参见附录 A。

4.2 工作内容

4.2.1 党委办

将预算绩效管理工作纳入党委政府对本级部门考核的内容。对年度预算绩效管理工作突出的集体和个人进行通报表彰。

4.2.2 纪检监察部门

4.2.2.1 对预算单位公职人员在预算绩效管理工作中依法履职、秉公用权、廉洁从政从业等情况监督检查。

4.2.2.2 对有关部门移送的和在监督检查中发现的部门或有关责任人员，存在财政资金配置和使用中不履职、不正确履职或存在违纪违法问题的情况，组织开展审查调查，并追究责任。

4.2.3 组织部门

将预算绩效管理纳入主要领导干部的教育培训内容。将预算绩效管理结果作为干部选拔任用、考核的重要参考。

4.2.4 人大财经委

4.2.4.1 依法开展预算绩效监督，以支出结果为导向，贯穿预算编制、执行、监督和问责的全过程。

4.2.4.2 对监督过程中发现的问题提出监督意见，并责成有关部门分析原因，采取措施加以整改。

4.2.4.3 利用数字信息系统、代表联络站等渠道收集整理代表、群众意见建议，调查原因并督促政府及有关部门采取有效措施。

4.2.4.4 将预算单位预算绩效情况纳入人大常委会对部门述职和评议内容。

4.2.5 发展改革部门

4.2.5.1 建立政府投资项目立项储备库，对政府投资项目进行储备管理。

4.2.5.2 监督检查政府投资项目实施情况，按季度向人大财经委报送执行情况，抄送财政部门。

4.2.5.3 会同财政部门，按国家有关规定选择有代表性的已建成政府投资项目进行后评价。

4.2.6 财政部门

4.2.6.1 制定预算绩效管理规章制度、工作规划等。

4.2.6.2 指导预算单位及下级财政部门开展预算绩效管理工作。

4.2.6.3 开展财政评价工作。

4.2.6.4 负责建立和完善共性绩效指标体系，推进主管部门开展核心绩效指标体系建设。

4.2.6.5 负责预算绩效管理信息化系统建设。

4.2.6.6 公开预算绩效管理信息。

4.2.6.7 向本级党委、人大、政府报告预算绩效管理情况。

4.2.7 审计部门

4.2.7.1 对财政预算执行情况和资金使用效益进行审计，发现存在财政资金配置和使用低效的情况，出具审计建议。

4.2.7.2 对纳入年度审计计划的重点领域、重大投资项目和民生资金绩效情况进行审计，出具审计报告或在审计报告中反映有关内容。

4.2.8 主管部门

- 4.2.8.1 党委（党组）为本部门预算绩效管理责任主体。
- 4.2.8.2 负责制定本部门预算绩效管理的有关制度、工作计划、配套措施等。
- 4.2.8.3 组织实施本部门的预算绩效管理工作，指导、督促和检查下属单位的预算绩效管理工作。
- 4.2.8.4 研究并建立本部门核心绩效指标体系。
- 4.2.8.5 组织开展本部门事前绩效评估、绩效自评和部门评价工作，并配合财政部门开展绩效评价工作。
- 4.2.8.6 编报绩效目标，并配合人大财经委、财政部门开展预算编制审核工作。
- 4.2.8.7 开展预算绩效运行监控，并将监控中发现的问题和整改措施报送财政部门。
- 4.2.8.8 对人大财经委、纪检监察、财政、审计等部门发现的问题，采取有效措施进行整改并及时反馈。

4.2.9 预算单位

- 4.2.9.1 制定本单位预算绩效管理有关制度、工作计划等。
- 4.2.9.2 开展本单位事前绩效评估工作，根据事前评估意见完善政策制定和预算编制。
- 4.2.9.3 编报绩效目标，实施预算编制工作。
- 4.2.9.4 开展预算绩效运行监控，并将监控中发现的问题和整改措施报送主管部门。
- 4.2.9.5 组织开展本单位预算绩效自评工作，并配合开展其他预算绩效评价工作。
- 4.2.9.6 向主管部门报告单位年度预算绩效管理工作。
- 4.2.9.7 对发现的问题，采取有效措施进行整改并及时反馈。

4.2.10 乡镇、街道、园区

- 4.2.10.1 乡镇应重点围绕预算编制、预算执行、预算监督、债务管理、资产管理、效益管理等方面开展预算绩效全周期监督管理工作。
- 4.2.10.2 街道可参照本标准 4.2.8 要求开展预算绩效全周期监督管理工作。
- 4.2.10.3 园区可参照一级政府有关要求开展预算绩效全周期监督管理工作。

5 工作流程

5.1 事前绩效评估

5.1.1 自我评估

- 5.1.1.1 纳入财政预算管理或需安排财政预算资金，拟新出台的重大政策和拟立项项目应开展事前绩效评估。具体标准由财政部门根据实际，在年度预算编制时予以明确。
- 5.1.1.2 预算单位自行开展事前绩效评估的，应成立评估小组，确定评估工作人员和专家，明确责任和任务，制定事前绩效评估方案。
- 5.1.1.3 主管部门应对下属预算单位的事前绩效评估情况进行督促和检查。
- 5.1.1.4 按照年度预算编报的时间和要求，应将评估报告与预算报送财政部门，作为申请政策、项目预算的必要条件。

5.1.1.5 拟纳入政府投资项目立项储备库且后续需财政安排预算资金的项目应实行分类管理，新增项目应从立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性、筹资合规性、环境影响性等方面进行阐述，提供预算绩效评估报告，送财政部门评审。

5.1.1.6 总投资 5000 万元以下的政府投资项目可直接提供预算绩效评估表，送财政部门评审。

5.1.1.7 自然灾害、事故灾难、公共卫生事件、社会安全事件等突发事件需紧急建设的项目，可简化报批的文件和审批程序。

5.1.2 评估审核

5.1.2.1 财政部门要加强对拟新出台重大政策和项目的预算审核，未提供事前绩效评估报告的原则上不予安排预算资金；对论证不充分、无法有效支撑评估结论的事前绩效评估报告予以退回；必要时，财政部门可组织第三方机构独立开展事前绩效评估。第三方机构要求见附录 B。

5.1.2.2 财政部门对政府投资项目完成初审后，会同发展改革等部门进行评审。必要时，可邀请相关领域专家进行会审。

5.1.2.3 财政部门对事前绩效评估报告的审核结论分为：

- a) 建议予以支持的，可纳入预算安排流程；
- b) 建议调整完善后予以支持的，预算单位应按要求予以调整完善；
- c) 不予支持，对财政可承受能力评估认定不具备实施条件、存在财政风险隐患的政策，不得出台实施。

5.1.2.4 财政部门对政府投资项目的立项结论分为：

- a) 建议立项的项目，纳入立项储备库管理；
- b) 建议调整完善后立项的项目，应按要求予以调整完善；
- c) 对资金未落实、资金来源不明确或者未通过债务风险评估的项目，以及可能导致出现重大财政风险和债务风险的项目不予立项；
- d) 对财政可承受能力评估认定不具备实施条件、存在财政风险隐患的项目不得立项。

5.1.2.5 未经财政评审通过的项目，发展改革部门不应列入政府投资项目立项储备库。

5.1.3 事前绩效评估监督

人大财经委可对事前绩效评估项目进行监督，就发现的问题提出监督意见，并责成有关部门分析原因，采取措施加以整改。

5.2 绩效目标管理

5.2.1 绩效目标申报

5.2.1.1 按照预算编制要求，财政部门提出绩效目标编制总体要求。

5.2.1.2 预算单位同步编制部门预算的整体绩效目标、政策及项目绩效目标，预算绩效目标填报应符合以下要求：

- a) 以文本的形式填报，表述简练概括，字数不多于 200 字；
- b) 应包含以下要素：
 - 1) 项目实施时间，分为当年度和中长期；
 - 2) 项目涉及的受益群体；
 - 3) 为实现项目目标而开展的具体工作；
 - 4) 执行工作任务的预期产出和效益。

5.2.1.3 绩效指标是绩效目标的细化和量化描述，预算单位具体指标应从绩效指标模板中选取。

- 5.2.1.4 主管部门做好本部门绩效目标的设定工作，汇总下属单位绩效目标，提交财政部门。
- 5.2.1.5 绩效目标是项目入库的前置条件，未按要求设定绩效目标或审核未通过的项目不得纳入项目库。

5.2.2 绩效目标审核

- 5.2.2.1 主管部门应对下属预算单位的绩效目标进行审核。
- 5.2.2.2 财政部门应对预算单位申报的预算绩效目标进行审核。
- 5.2.2.3 绩效目标审核要点：
 - a) 完整性审核：绩效目标的内容是否全面完整，清晰明确。是否依据绩效目标设定了相关的绩效指标，绩效指标是否细化、量化；
 - b) 相关性审核：绩效目标的设定与政策和项目目标、用途、适用范围是否关联，与部门职责及其事业发展规划是否相关；
 - c) 适当性审核：绩效目标是否与其他绩效目标相近或雷同。资金规模与绩效目标之间是否匹配，在既定资金规模下，绩效目标是否过高或过低，或者要完成既定绩效目标，资金规模是否过大或过小；
 - d) 可行性审核：绩效目标是否经过充分论证和合理测算；项目的实施方案、具体措施是否切实可行，并能确保绩效目标如期实现。综合考虑成本效益，是否有必要安排财政资金。
- 5.2.2.4 财政部门审核中发现有问题的，应及时将意见反馈至各部门进行调整完善，未按规定要求设置绩效目标的，不予安排预算。

5.2.3 绩效目标审查监督

- 5.2.3.1 人大财经委在开展部门预算初审时，应同步对预算单位提交的预算绩效目标进行审查，预算单位应根据人大财经委的初审意见调整完善，未按要求调整的，不予提交本级人民代表大会。
- 5.2.3.2 预算单位向本级人民代表大会报送预算草案时，同步报送预算绩效目标，接受人大代表审查。

5.2.4 绩效目标批复

- 5.2.4.1 经人民代表大会审查批准后，财政部门批复预算时同步批复绩效目标。
- 5.2.4.2 预算执行过程中，因预算调整或工作目标变化等涉及绩效目标调整的，预算单位应同步调整绩效目标，经人大常委会审查批准后，财政部门同步批复。

5.3 绩效运行监控

5.3.1 监控内容

- 5.3.1.1 绩效运行监控包括项目实施进度、预算执行进度、目标实现程度等。
- 5.3.1.2 依据以下内容监控项目实施进度：
 - a) 是否按照计划实施；
 - b) 实施进度是否与预算执行进度相匹配；
 - c) 能否按期保质完成。
- 5.3.1.3 依据以下内容监控预算执行进度：
 - e) 预算资金拨付进度；
 - f) 实际支出进度；
 - g) 预计结转结余情况。
- 5.3.1.4 依据以下内容监控目标实现进度：

- h) 预算绩效目标是否发生偏离；
- i) 预算绩效目标完成情况是否与预期相符；
- j) 是否与项目实施进度相匹配。

5.3.2 监控预警

5.3.2.1 绩效运行监控实行蓝黄红灯预警机制。

5.3.2.2 出现以下情况予以蓝色警示：

- a) 部分指标设置不合理；
- b) 主要绩效目标设置过低或与资金不匹配；
- c) 目标超额完成或预期资金结余较大。

5.3.2.3 出现以下情况予以黄灯警示：

- d) 项目进度或预算执行进度缓慢；
- e) 管理存在较大漏洞、部分绩效指标无法完成；
- f) 全年绩效目标的完成存在不确定性等情况。

5.3.2.4 出现以下情况予以红灯警示：

- g) 全年绩效目标预计无法实现；
- h) 项目进度或资金执行率严重偏低；
- i) 预算执行与目标偏离较大、已经或预计造成重大损失浪费或风险等情况。

5.3.3 自行监控

5.3.3.1 预算单位应开展自行监控，自行决定监控时间节点和监控方式。主管部门最迟于每年第三季度结束后 10 个工作日内向财政部门汇总报送监控结果。

5.3.3.2 对绩效监控发现的问题和预警事项，预算单位应分析具体原因，采取以下措施：

- a) 监控中出现蓝灯警示的，应调整预算并于下一年度完善预算绩效目标和预算编报；
- b) 监控中出现黄灯警示的，应分析原因，及时采取针对性措施予以纠正；
- c) 监控中出现红灯警示的，应暂停项目实施并停止拨付资金，按程序调整预算。

5.3.3.3 主管部门应对下属预算单位的预算绩效运行情况进行监控，做好数据采集、填报和核查工作，纠正下属预算单位绩效监控发现的问题。

5.3.4 重点监控

5.3.4.1 财政部门应制定年度重点监控项目清单，公开重点监控项目。

5.3.4.2 财政部门可采用数据核查、实地查验、系统监测、解释说明等方法，对项目实施进度、预算执行进度和预算绩效目标实现程度等情况实施监控，通过警示、调整、限制和完善等措施进行纠偏纠错。

5.3.4.3 财政部门可联合人大财经委、审计等部门，开展事中监控工作，抽查预算单位年度重点监控项目并将异常情况反馈给预算单位。

5.3.4.4 财政部门对绩效监控发现的问题可采取以下措施：

- a) 因政策变化、突发事件等客观因素导致绩效目标难以实现的，财政部门按程序调整预算；
- b) 因主观过失导致预算执行偏离绩效目标的，财政部门暂缓预算拨款或按程序调整预算，督促主管部门、预算单位限期完成绩效目标调整等工作；
- c) 存在严重问题或因故意、消极不作为致使绩效目标无法实现并造成重大影响的，财政部门暂缓或停止预算拨款，并启动相关监督检查程序，按规定查处。

5.3.5 绩效运行管理监督

- 5.3.5.1 人大财经委可通过听取报告，组织人大代表视察等形式，对绩效运行情况进行监督并提出意见，责成有关部门分析原因，采取措施加以整改。
- 5.3.5.2 发展改革部门应对政府投资项目的运行情况实施监控，对工程前期费用、工程（设备）合同、用款申请和重大变更的预算费用进行审核。
- 5.3.5.3 审计部门应对纳入年度审计计划的重点领域、重大投资项目、民生资金及纳入计划的同级预算绩效审计的预算执行情况和效益使用效益进行审计，发现违法违规问题的，做出审计决定或提出处理、处罚的意见。

5.4 绩效评价

5.4.1 单位自评

- 5.4.1.1 预算单位应在项目完成后进行自评工作，对实施期超过一年的重大政策和项目实行全周期监控问效，建立动态评价调整机制，实施年度自评和到期评价。单位自评的范围包括纳入预算管理的所有项目。
- 5.4.1.2 预算单位自评以年度预算批复时确定的项目绩效指标和权重为主要内容，包括总体绩效目标、各项绩效指标完成情况以及预算执行情况等，绩效评价指标参见附录 C，形成绩效自评表，报送主管部门。对预算执行率偏低、自评结果较差的项目，要单独说明原因，提出整改措施。
- 5.4.1.3 主管部门应对下属预算单位的绩效自评情况进行督促和检查，对下属预算单位绩效自评中发现的问题及时要求纠正，汇总后向财政部门报送。

5.4.2 部门评价

- 5.4.2.1 部门评价对象优先选择部门履职的主要项目，兼顾一般性项目。
- 5.4.2.2 主管部门成立评价组，制定评价方案，形成绩效评价报告，部门整体绩效评价指标参见附录 C。
- 5.4.2.3 主管部门完成评价工作后，及时将评价结果反馈被评价预算单位。
- 5.4.2.4 被评价预算单位应当按要求向主管部门报送整改落实情况
- 5.4.2.5 主管部门应将部门评价结果报送财政部门。

5.4.3 财政评价

- 5.4.3.1 财政部门应围绕“集中财力办大事”财政政策体系，在重大政策、民生、产业、改革等领域设置财政重点评价范围，开展财政重点评价，出具重点评价报告。必要时可委托第三方评价机构开展评价工作。
- 5.4.3.2 财政部门可在单位自评基础上开展抽评，对自评质量和实际绩效进行复核。
- 5.4.3.3 财政部门应及时将评价结果反馈被评价主管部门，主管部门应按要求向财政部门报送整改落实情况。
- 5.4.3.4 财政部门应向人大报告绩效评价结果。

5.4.4 人大评价

人大财经委可在重大政策、民生、产业、改革等领域选取重点政策和项目进行评价。必要时可委托第三方机构开展绩效评价。

5.4.5 绩效评价管理监督

5.4.5.1 人大财经委应对单位自评、部门评价和财政评价及发展改革部门对政府投资项目的后评价进行监督，可根据监督工作的需要调阅有关资料，听取和审议预算绩效专项工作报告。可邀请人大代表对重点项目绩效完成情况进行满意度测评。

5.4.5.2 人大财经委对监督中发现问题较多的部门、单位，经人大常委会主任会议决定，可组织人大常委会组成人员和人大代表进行专项视察或重点调研。对在绩效评价中弄虚作假、不如实报告绩效评价情况的，经人大常委会决定，可组织开展质询或特定问题调查。

5.4.5.3 发展改革部门宜采取在线监测、现场核查等方式，对政府投资项目工程结算、竣工财务决算进行审核。

5.4.5.4 审计部门应对纳入年度审计计划的重点领域、重大投资项目、民生资金的预算执行情况和效益进行审计，出具审计报告。

6 结果应用

6.1 公开

6.1.1 预算单位应向社会公开以下内容：

- a) 预算绩效管理制度；
- b) 核心绩效指标体系；
- c) 事前绩效评估情况；
- d) 全部项目绩效目标；
- e) 自行监控、自评结果及财政重点监控、评价结果。

6.1.2 主管部门应在本标准 6.1.1 基础上，公开以下内容：

- a) 部门整体绩效目标；
- b) 部门评价结果。

6.1.3 财政部门应向社会公开以下内容：

- a) 预算绩效管理制度及绩效指标体系；
- b) 事前绩效评估总体情况；
- c) 部门整体绩效目标编制总体情况；
- d) 组织开展的财政重点监控总体情况；
- e) 组织开展的财政评价总体情况。

6.1.4 纪检监察部门、人大财经委、发展改革部门、审计部门应将有关预算绩效监督管理信息进行公开。

6.2 预算安排

6.2.1 财政部门应强化项目库管理，明确申报储备项目的主体为主管部门，坚持“先有项目再安排预算”原则，对未纳入项目库的预算项目一律不安排预算。

6.2.2 财政部门应将事前绩效评估结果作为新出台重大政策、拟立项项目预算安排的依据，未组织绩效评估的，或绩效评估审核结论为不予支持，不应立项和纳入项目库。

6.2.3 财政部门应将绩效目标设置作为预算安排的前置条件，对未按要求设定绩效目标或审核未通过的不应安排预算，预算资金安排应与设立的绩效目标相匹配。

6.2.4 财政部门应将绩效运行监控结果作为完善项目管理、资金拨付和下年度预算安排和政策制定的依据，并对存在严重问题的项目，应及时调整、暂缓或停止预算拨款，督促单位整改落实。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/737163110023006133>

6.2.5