云南省财政厅关于完善省级事前预算绩效评估机制的意见

省级各一级预算单位，各州（市）财政局，镇雄县、宣威市、腾冲市财政局：

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》精神，为贯彻落实党中央、国务院和省委、省政府关于全面实施预算绩效管理的要求，健全全过程预算绩效管理体系，现就完善省级事前预算绩效评估（以下简称“事前绩效评估”）机制提出如下意见。

一、总体要求

事前绩效评估是对拟新增设立的重大支出政策、重大项目、重点支出（以下统称“重大项目”），依据国家和省相关政策、部门（单位）发展规划等，就立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性和筹资合规性等进行客观、公正的评估，评估结果作为预算决策的重要参考。

（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历次全会精神，深入贯彻习近平总书记考察云南重要讲话精神，落实全面实施预算绩效管理决策部署，着眼于提高财政资源配置效率和财政资金使用效益，提升绩效管理效能，建立与预算决策机制相适应的事前绩效评估体系，推进重大项目

事前绩效评估工作科学化、规范化、标准化。

（二）基本原则

1.聚焦重点、服务大局。紧紧围绕中央和省委、省政府重大决策部署、重点工作，主动服务全省发展大局，集中财力保障重大战略、重要任务、重点改革。

2.绩效导向、结果导向。立足于服务预算管理，坚持绩效导向，抓住影响预算立项决策的根本问题；坚持结果导向，通过开展事前绩效评估和结果应用，促进重大项目完善前期工作，夯实项目管理基础，提升预算决策的科学性、合理性。

3.客观公正、讲求质量。以事实为依据，以项目实施方案为基础，按照“公开、公平、公正”的原则开展评估工作；注重提升评估质量，科学合理运用评估方法，辩证分析政策项目情况，提出客观公正意见。

4.依法依规、规范有效。以相关法律、法规、规章以及中央、省有关文件为依据，通过规范的评估流程，结合预算评审、项目审批等程序开展，评估结果应用客观有效。

二、主要任务

（一）紧盯重大决策部署，做好服务保障

事前绩效评估以服务和保障中央和省委、省政府重大决策部署的贯彻落实为目标，预算管理中以下四种情形应开展事前绩效评估：一是省级部门拟新增重大项目省级预算金额5000万元及以上的；二是政策存续期内项目实施内容、标准等发生重大调整，拟增加既有省级专项资金预算金额5000万元及以上的；三是金额

未达到5000万元的重大项目，经省财政厅认定需开展事前绩效评估的；四是其它项目，部门可根据项目管理需要，自行开展事前绩效评估。

（二）嵌入部门项目库，规范评估程序

事前绩效评估嵌入部门项目库，与部门项目库项目储备一同开展，分为部门申报、财政审核、结果应用三个步骤。

部门申报：部门预算编制前，拟提出新增重大项目的部门，应在充分调研和科学论证的基础上，编制专项资金实施方案、项目预算明细和预期绩效目标，开展自评估。自评估报告按照指标体系（附件1）和报告提纲（附件2）要求编制。

财政审核：省财政厅归口处室审核部门提交的自评估报告，并提出审核意见。设置评估审核的“一票否决”机制，对评估报告未按要求格式和内容开展、评估报告无实施方案（或可行性论证）支撑、自评估得分低于75分的项目，审核不通过，不得进入项目库。部门自评估报告通过审核后，随同自评估报告编制的实施方案、绩效目标表、资金测算明细等信息，自动进入部门项目库。

结果应用：部门自评估报告审核意见，作为新增部门项目入库的前置条件和安排预算资金的重要参考。

（三）规范绩效评估内容，确保评估质量

部门开展自评估重点围绕立项必要性、实施方案可行性、绩效目标合理性、投入经济性、筹资合规性（以下简称“五性”）进行分析论证。“五性”分析应以项目实施方案（可行性论证）、绩

效目标表、预算明细表为基础和依据。“五性”分析的内容包括：

1.立项必要性。评估对象设立依据是否充分，是否符合中央和省委、省政府重大决策部署，是否符合国民经济和社会发展中长期规划及其他专项规划、区域规划要求，是否符合公共财政投入方向，是否符合部门履职需求，是否符合事权与支出责任相适应的原则，是否与其他项目交叉重复。

2.实施方案可行性。项目内容是否明确、具体，实施方案是否可行，组织、进度安排是否合理，程序是否规范，制度是否健全，所需资源能否有效保障。

3.绩效目标合理性。评估对象绩效目标是否明确，是否与部门单位的职责、中长期规划和年度工作目标相匹配，是否与预算资金规模、项目内容相匹配，目标及指标设定是否合理、细化量化且具有前瞻性，预期经济、社会、环境等效益是否可实现等。

4.投入经济性。评估对象预算编制是否有较好的投入产出比，费用测算、资金分配是否科学合理，是否体现资金统筹使用和优先保障重点支出等要求，是否采取有效的成本控制措施。

5.筹资合规性。主要评估筹资行为是否符合预算法等相关规定，筹资规模是否合理，资金渠道及各类资金来源是否合法合规，支持方式是否科学合理，按规定需开展财政承受能力评估的，是否通过财政承受能力评估等。

（四）加强重点项目绩效评估，提高预算安排有效性

对省委、省政府重大决策部署，以及影响面广、情况较复杂的项目，省财政厅适时组织开展重点评估。财政重点评估以部门

自评估报告、项目实施方案和预算明细为基础，以“五性”分析为重点，客观出具评估结论。评估结果作为预算决策的重要参考。

三、组织实施

（一）提高认识。各部门要充分认识事前绩效评估对于深化预算管理制度改革、提升预算管理效能、统筹资源配置、优化支出结构、提高资金使用效益的重要意义，要围绕落实好省委、省政府重大决策部署，运用事前绩效评估手段，强化政策项目前期准备，为政策项目的顺利执行、政策目标的最终达成筑牢基础。

（二）落实责任。项目主管部门要落实本部门事前绩效评估主体责任，树立绩效意识和责任意识，落实工作要求、提高工作质量。部门自评估工作原则上不得委托第三方机构开展，确需第三方机构协助的，要严格限定各方责任，第三方机构仅限于协助完成部分事务性工作，不得以第三方机构名义代替主管部门对外出具评估报告和结论。省财政厅部门预算管理处室要加强对主管部门事前绩效评估工作的服务和指导，引导部门提高事前绩效评估工作质量。

（三）抓好落实。各部门要加强组织保障，做好统筹协调，理顺内部关系，形成一致推进事前绩效评估的合力。要精心组织、客观分析、严格把关、强化审核，将省委推进作风革命、加强机关效能建设的有关要求贯穿事前绩效评估工作，用实际行动确保中央和省委、省政府重大决策部署落实落地。

各州（市）财政局、省直管县财政局可参照本意见，结合本地预算绩效管理实际，制定本地区事前绩效评估制度，推动本地

区事前绩效评估工作开展。

附件：1.事前绩效评估指标体系（评分表）

2.事前绩效自评估报告（提纲）

云南省财政厅

2022 年 9 月 1 日

附件 1

事前绩效评估指标体系（评分表）

一级指标	二级指标	评估要点	分值
立项必要性（20 分）	政策相关性	是否与国家、云南省相关行业宏观政策相关，是否符合中央和省委、省政府重大决策部署。	6
	职能相关性	是否与主管部门职能职责、中长期规划及当年重点工作相关。	5
	需求相关性	①是否具有现实需求，需求是否迫切；②是否有更优替代方案；③是否有确定的服务对象或受益对象；④是否与其他项目交叉重复；⑤项目效果是否与政策目标相匹配。	5
	财政投入相关性	①是否具有公共性，是否属于公共财政支持范围；②资金筹措是否体现权责对等，事权和支出责任是否匹配。	4
实施方案可行性（30 分）	实施内容明确性	项目内容是否明确、具体。	10
	实施方案可行性	①项目实施方案是否通过可行性论证；②技术路线是否完整、先进、可行、合理，与项目内容及绩效目标是否匹配；③项目前期工作是否完成，项目组织、进度安排是否合理；④与项目有关的基础设施条件是否能够得以有效保障。	10

一级指标	二级指标	评估要点	分值
	过程控制有效性	①项目申报、审批、调整及项目资金申请、审批、拨付等方面已履行或计划履行的程序是否规范；②方案中，拟开展的项目组织机构是否健全、职责分工是否明确、项目人员条件是否与项目匹配并得以有效保障；③业务管理制度、技术规程、标准是否健全、完善，部门以前年度业务制度执行是否出现过问题，相关业务方面问题是否得到有效解决并配有相应的保障措施；④项目执行过程是否设立管控措施、机制等，相关措施、机制是否能够保证项目顺利实施。	10
绩效目标合理性（15 分）	目标明确性	①绩效目标设定是否明确；②与部门职能职责、中长期规划、年度工作目标是否一致；③项目受益群体定位是否准确；④绩效目标和指标设置是否与项目高度相关。	8
	目标合理性	①绩效目标与项目内容是否匹配；②绩效目标与现实需求是否匹配；③绩效目标是否具有一定的前瞻性和挑战性；④绩效目标与预算资金规模是否匹配；⑤绩效指标是否细化、量化，指标值是否合理、可考核。	7
投入经济性（25 分）	投入合理性	①项目预算明细是否合理、细化；②项目投入资源及成本是否与预期产出及效果相匹配；③投入成本是否合理，成本测算依据是否充分；④其他渠道是否有充分投入；⑤是否体现资金统筹使用和优先保障重点支出要求；⑥资金分配是否科学合理。	17
	成本控制措施有效性	①项目是否采取相关成本控制措施，成本控制措施是否有效；②项目是否进行比价和市场询价，是否选取最优支出方案。	8
筹资合规性（10 分）	筹资合规性	①资金来源渠道是否符合相关规定；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。	5
	财政投入能力	①按规定需开展财政承受能力评估的，是否通过财政承受能力评估；②市、县财政资金配套与下级事权是否匹配、科学合理；③财政资金支持方式是否科学合理。	3
	筹资风险可控性	①对筹资风险认识是否全面；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。	2

附件 2

事前绩效自评估报告（提纲）

一、项目概况

（一）项目设立依据

（二）项目主要内容

（三）项目绩效目标

（四）项目资金预算

二、绩效评估工作开展情况

（一）评估程序

（二）评估方式、方法

三、评估分析

（一）立项必要性分析

（二）实施方案可行性分析

（三）绩效目标合理性分析

（四）投入经济性分析

（五）筹资合规性分析

四、评估结论

五、改进计划

六、其它事项说明

附件：1.项目可行性论证

2.项目实施方案（应当包括：立项背景和依据、部门发展规划，项目实施计划，预算明细及测算依据，资金筹集方案，其他相关资料。）

3.预算绩效目标

4.事前绩效评估评分