**和平区财政局关于印发《和平区项目支出绩效评价管理办法》的通知**

区级各预算单位：

 为全面实施预算绩效管理，建立科学、合理的预算绩效评价管理体系，根据《中共和平区委 和平区人民政府印发〈关于全面推进预算绩效管理的实施方案〉的通知》（津和党发〔2019〕23号）和《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）要求，我局制定了《和平区项目支出绩效评价管理办法》，现予印发，请认真抓好落实。

2020年11月27日

（此件主动公开）

**和平区项目支出绩效评价管理办法**

第一章 总 则

第一条 为推进全面实施预算绩效管理，建立科学、合理的预算绩效评价管理体系，提高财政资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》《中共和平区委 和平区人民政府印发〈关于全面推进预算绩效管理的实施方案〉的通知》（津和党发〔2019〕23号）和《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）有关要求，制定本办法。

第二条 本办法所称项目支出绩效评价（以下简称绩效评价）是指区财政局和区级预算单位依据设定的绩效目标，对项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的测量、分析和评判。

第三条区级预算安排的一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算项目支出绩效评价适用本办法。涉及预算资金及相关管理活动，如政府投资基金、政府和社会资本合作（PPP）、政府采购、政府购买服务、政府债务项目等绩效评价可参照本办法执行。

第四条 绩效评价分为绩效自评、部门评价和财政评价三种方式。绩效自评是指区级预算单位组织部门本级和所属单位对预算批复的绩效目标完成情况进行自我评价。部门评价是指区级预算单位根据相关要求，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和方法，对本单位的项目组织开展的绩效评价。财政评价是区财政局对区级预算单位的项目组织开展的绩效评价。

第五条 绩效评价应遵循以下原则：

1. 科学规范。绩效评价应当运用科学合理的评价指标体系和方法，按照规范的程序，对支出绩效进行客观、公正的反映。
2. 统筹兼顾。绩效自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，互相衔接。按照“谁支出、谁自评”的原则，绩效自评由项目单位自主实施，区级预算单位对部门本级和所属单位的绩效自评结果负责。部门评价和财政评价应在绩效自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。
3. 激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。
4. 公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受有关机构和社会监督。

第六条 绩效评价的主要依据：

（一）国家相关法律、法规和规章制度；

（二）党中央、国务院重大决策部署，市、区重点任务要求和经济社会发展目标；

（三）部门职责规定、中长期发展规划以及年度工作计划；

（四）相关行业政策、行业标准及专业技术规范；

（五）预算管理制度及办法，项目及资金管理办法，财务和会计资料；

（六）项目设立的政策依据，事前绩效评估报告（新增重大政策或项目）、预算和绩效目标批复文件、绩效运行监控信息、绩效自评情况及其他相关材料，预算执行情况，年度决算报告，项目决算或验收报告等相关材料；

（七）人大审查结果报告、审计报告及决定、财政监督检查报告等；

（八）其他相关资料。

第七条 绩效评价期限包括年度、中期及政策或项目实施期结束后；对于实施期5年及以上的项目，应适时开展中期和实施期后绩效评价。

第二章 绩效评价的对象和内容

第八条 绩效自评的对象包括纳入政府预算管理的所有项目支出。

第九条 部门评价对象应根据工作需要，优先选择部门履职的重大改革发展项目，随机选择一般性项目。原则上应以5年为周期，实现部门评价重点项目全覆盖。

第十条 财政评价对象应根据工作需要，优先选择贯彻党中央、国务院重大方针政策和决策部署的项目，落实市、区重点任务要求的项目，覆盖面广、影响力大、社会关注度高、实施期长的项目。对重点项目应周期性组织开展绩效评价。

第十一条 绩效自评的内容主要包括总体绩效目标、各项绩效指标完成情况以及预算执行情况。对未完成绩效目标或偏离绩效目标较大的要分析并说明原因，研究提出改进措施。

第十二条财政和部门评价的内容主要包括：

（一）立项依据和立项程序情况；

（二）绩效目标和指标设定情况；

（三）预算编制和资金分配情况；

（四）资金管理和使用情况；

（五）相关制度办法的健全性及执行情况；

（六）实现的产出情况；

（七）取得的效益情况；

（八）其他相关内容。

第三章 绩效评价指标、评价标准和方法

第十三条 绩效自评指标是指预算批复时确定的绩效指标，包括产出数量、质量、时效、成本，以及经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度等。

绩效自评指标的权重由项目单位根据实际情况确定。原则上预算执行率和一级指标权重统一设置为：预算执行率10%、产出指标50%、效益指标30%、满意度指标10%。如有特殊情况，一级指标权重可做适当调整。二、三级指标应当根据指标重要程度、实施阶段等因素综合确定，准确反映项目的产出和效益。

第十四条财政和部门绩效评价指标的确定应当符合以下要求：与评价对象密切相关，全面反映项目设立和预算编制、项目管理和预算执行、产出和效益；优先选取最具代表性、最能直接反映产出和效益的核心指标，精简实用；指标内涵应当明确、具体、可衡量，数据及佐证资料应当可采集、可获得；同类项目绩效评价指标和标准应具有一致性，便于评价结果相互比较。

财政和部门评价指标的权重根据各项指标在评价体系中的重要程度确定，应当突出结果导向，原则上产出、效益指标权重不低于60%。同一评价对象处于不同实施阶段时，指标权重应体现差异性，其中，实施期间的评价更加注重决策、过程和产出，实施期结束后的评价更加注重产出和效益。

第十五条 绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准、国际标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

（一）计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

（二）行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

（三）历史标准。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

（四）国际标准。指参照其他国家同期发展水平或国际先进标准确定的评价标准。

（五）财政部门和预算部门确认或认可的其他标准。

第十六条 绩效自评采用定量与定性评价相结合的比较法，总分由各项指标得分汇总形成。

定量指标得分按照以下方法评定：与年初指标值相比，完成指标值的，记该指标所赋全部分值；对完成值高于指标值较多的，要分析原因，如果是由于年初指标值设定明显偏低造成的，要按照偏离度适度调减分值；未完成指标值的，按照完成值与指标值的比例记分。

定性指标得分按照以下方法评定：根据指标完成情况分为达成年度指标、部分达成年度指标并具有一定效果、未达成年度指标且效果较差三档，分别按照该指标对应分值区间100%-80%（含）、80%-60%（含）、60%-0%合理确定分值。

第十七条  财政和部门评价的方法主要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、标杆管理法等。根据评价对象的具体情况，可采用一种或多种方法进行绩效评价。

（一）成本效益分析法。是指将一定时期内的投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

（二）比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

（三）因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

（四）最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

（五）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

（六）标杆管理法。是指以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。

（七）其他评价方法。

第四章 绩效评价的组织管理与实施

第十八条区财政局负责拟定绩效评价制度办法，指导组织区级预算单位开展绩效评价工作；会同有关部门对绩效自评和部门评价结果进行抽查复核，重点关注绩效自评覆盖面、评价内容完整性、绩效指标设置合理性、绩效自评结果客观性、评价结果应用充分性等，将抽查复核结果反馈区级预算单位，督促单位充分应用自评和评价结果；根据需要实施财政评价，加强评价结果反馈和应用。

第十九条区级预算单位负责制定本单位绩效评价办法，组织部门本级和所属单位开展自评工作，汇总自评结果，加强自评结果审核和应用；具体组织实施部门评价工作，加强评价结果反馈和应用。积极配合财政评价工作，落实评价整改意见。

第二十条 区级预算单位本级和所属单位按照要求具体负责自评工作，对自评结果的真实性和准确性负责，自评中发现的问题要及时进行整改。

第二十一条财政和部门评价工作主要包括以下环节：

（一）确定绩效评价对象和范围；

（二）下达绩效评价通知；

（三）研究制订绩效评价工作方案；

（四）收集绩效评价相关数据资料，并进行现场调研、座谈；

（五）核实有关情况，分析形成初步结论；

（六）与被评价部门（单位）交换意见；

（七）综合分析并形成最终结论；

（八）提交绩效评价报告；

（九）建立绩效评价档案。

第二十二条财政和部门评价根据需要可委托第三方机构或相关领域专家（以下简称第三方，主要是指与资金使用单位没有直接利益关系的单位和个人）参与，并加强对第三方的指导，对第三方工作质量进行监督管理，推动提高评价的客观性和公正性。

第二十三条对于委托第三方开展绩效评价的，要体现委托人与项目实施主体相分离的原则，确保绩效评价的独立、客观、公正。

第五章 绩效评价结果及形式

第二十四条绩效自评结果主要通过绩效自评表的形式反映，做到内容完整、权重合理、数据真实、结果客观。必要时可出具自评报告。

财政和部门评价结果主要以绩效评价报告的形式体现，区级预算单位对本部门绩效评价报告涉及基础资料的真实性、合法性、完整性负责。

第二十五条 自评报告主要包括以下内容：

（一）基本情况；

（二）绩效目标的设立和调整情况；

（三）管理措施及组织实施情况；

（四）绩效目标实现情况及产生偏差原因分析；

（五）自评结论及工作改进建议；

（六）其他需要说明的问题。

第二十六条绩效评价报告包括以下主要内容：

（一）基本情况；

（二）绩效评价工作开展情况；

（三）综合评价情况及评价结论；

（四）绩效评价指标分析；

（五）主要经验及做法、存在的问题及原因分析；

（六）有关建议；

（七）其他需要说明的问题。

第二十七条绩效自评报告和绩效评价报告的内容要求依据充分、真实完整，层次分明、逻辑清楚，用词准确、分析透彻，客观公正、重点突出，页码和目录齐全。绩效评价报告尽量文字简洁、篇幅精简，侧重阐述绩效评价过程中对决策、产出、过程等方面发现的问题和原因分析，能够实事求是地指出存在问题、归纳经验做法、提出合理建议，确保评价结果能公开、可应用。

第二十八条 绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级可根据不同评价内容设定。总分一般设置为100分，等级一般划分为四档：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差。

第六章 绩效评价结果应用及公开

第二十九条绩效评价工作和结果应依法自觉接受审计监督。

第三十条区级预算单位应当按照要求随同部门决算向区财政局报送绩效自评情况。

部门和单位应切实加强自评结果的整理、分析，将自评结果作为本部门、本单位完善政策和改进管理的重要依据。对预算执行率偏低、自评结果较差的，要单独说明原因，提出整改措施。

第三十一条区财政局和区级预算单位应在绩效评价工作完成后，及时将评价结果反馈被评价单位，并明确整改时限；被评价单位应当按要求向区财政局或主管预算单位报送整改落实情况。

区级预算单位应按要求将部门评价结果报送区财政局，评价结果作为本部门安排预算、完善政策和改进管理的重要依据；财政评价结果作为安排政府预算、完善政策和改进管理的重要依据。原则上，对评价等级为优、良的，根据情况予以支持；对评价等级为中、差的，要完善政策、改进管理，根据情况核减预算。对不进行整改或整改不到位的，根据情况相应调减预算或整改到位后再予安排。

第三十二条区财政局、区级预算单位应当按照要求将绩效评价结果分别编入政府决算和本部门决算，报送区人民代表大会常务委员会，并依法予以公开。

第七章 法律责任

第三十三条 对使用财政资金严重低效无效并造成重大损失的责任人，要按照相关规定追责问责。对绩效评价过程中发现的资金使用单位和个人的财政违法行为，依照《中华人民共和国预算法》《财政违法行为处罚处分条例》等有关规定追究责任；发现违纪违法问题线索的，应当及时移送纪检监察机关。

第三十四条 财政部门、区级预算单位及其工作人员在绩效评价管理工作中存在违反本办法的行为，以及其他滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊等违法违纪行为的，依照《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国公务员法》《中华人民共和国监察法》《中华人民共和国公职人员政务处分法》《财政违法行为处罚处分条例》等国家有关规定追究相应责任；涉嫌犯罪的，依法移送司法机关处理。

第八章 附则

第三十五条 各区级预算单位可结合实际制定具体的管理办法和实施细则。

第三十六条 本办法自印发之日起施行。

附件： 1. 项目支出绩效自评表

2. 绩效评价评分参考

3. 项目支出绩效评价报告（参考提纲）

 天津市和平区财政局办公室 2020年 11月27日印发