



# 涡阳县财政局 关于印发《涡阳县县级部门预算绩效目标管理 办法》的通知

财预〔2021〕168号

各镇人民政府、街道办事处，县开发区管委会，县直各单位：

为了全面推进预算绩效管理工作，进一步规范县级部门预算绩效目标管理，提高财政资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》、《亳州市人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（亳政〔2015〕42号）以及关于印发《亳州市市级部门预算绩效目标管理办法》的通知（财预〔2016〕199号）等有关规定，我局制定了《涡阳县县级部门预算绩效目标管理办法》。现予印发，请遵照执行。

2021年7月5日



# 涡阳县县级部门预算绩效目标管理办法

## 第一章 总则

**第一条** 为了进一步加强预算绩效管理，提高县级部门预算绩效目标管理的科学性、规范性和有效性，根据《中华人民共和国预算法》、《亳州市人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（亳政〔2015〕42号）等有关规定，制定本办法。

**第二条** 绩效目标是指财政预算资金计划在一定期限内达到的产出和效果。

绩效目标是建设项目库、编制部门预算、实施绩效监控、开展绩效评价等的重要基础和依据。

**第三条** 本办法所称绩效目标：

（一）按照预算支出的范围和内容划分，包括基本支出绩效目标、项目支出绩效目标和部门（单位）整体支出绩效目标。

基本支出绩效目标，是指县级部门（单位）预算中安排的基本支出在一定期限内对本部门（单位）正常运转的预期保障程度。一般不单独设定，而是纳入部门（单位）整体支出绩效目标统筹考虑。

项目支出绩效目标是指县级部门（单位）依据本部门（单位）职责和事业发展要求，设立并通过预算安排的项目支出在一定期限内预期达到的产出和效果。



部门（单位）整体支出绩效目标是指县级部门及其所属单位按照确定的职责，利用全部部门预算资金在一定期限内预期达到的总体产出和效果。

（二）按照时效性划分，包括中长期绩效目标和年度绩效目标。

中长期绩效目标是指县级部门（单位）预算资金在跨度多年的计划期内预期达到的产出和效果。年度绩效目标是指县级部门（单位）预算资金在一个预算年度内预期达到的产出和效果。

**第四条** 绩效目标管理是指县级预算单位属单位和县财政局以绩效目标为对象，以绩效目标的设定、审核、批复等为主要内容所开展的预算管理活动。

**第五条** 县级部门及其所属单位是绩效目标管理的主体。

**第六条** 绩效目标管理的对象是纳入县级部门预算管理的全部资金。

## 第二章绩效目标的设定

**第七条** 绩效目标设定是指县级部门及其所属单位按照部门预算管理和绩效目标管理的要求，编制绩效目标并向县级部门、县财政局报送绩效目标的过程。

绩效目标是部门预算安排的重要依据。未按要求设定绩效目标的项目支出，不得纳入项目库管理，也不得申请县级部门预算资金。



**第八条** 按照“谁申请资金，谁设定目标”的原则，绩效目标由县级部门及其所属单位设定，应当在部门预算编制时，同步编报绩效目标。

项目支出绩效目标，在该项目纳入县级部门项目库之前编制，并按要求随同县级部门项目库提交县财政局；部门（单位）整体支出绩效目标，在申报县级部门预算时编制，并按要求提交县财政局。

**第九条** 绩效目标要能清晰反映预算资金的预期产出和效果，并以相应的绩效指标予以细化、量化描述。主要包括：

（一）预期产出，是指预算资金在一定期限内预期提供的公共产品和服务情况；

（二）预期效果，是指上述产出可能对经济、社会、环境等带来的影响情况，以及服务对象或项目受益人对该项产出和影响的满意程度等。

**第十条** 绩效指标是绩效目标的细化和量化描述，主要包括产出指标、效益指标和满意度指标等。

（一）产出指标是对预期产出的描述，包括数量指标、质量指标、时效指标、成本指标等；

（二）效益指标是对预期效果的描述，包括经济效益指标、社会效益指标、生态效益指标、可持续影响指标等。

（三）满意度指标是反映服务对象或项目受益人的认可程度



的指标。

**第十一条** 绩效标准是设定绩效指标时所依据或参考的标准。一般包括：

- （一）历史标准，是指同类指标的历史数据等；
- （二）行业标准，是指国家、省、市公布的行业指标数据等；
- （三）计划标准，是指预先制定的目标、计划、预算、定额等数据；
- （四）财政部门认可的其他标准。

**第十二条** 绩效目标设定的依据包括：

- （一）国家、省、市相关法律、法规和规章制度，国民经济和社会发展规划；
- （二）部门职能、中长期发展规划、年度工作计划或项目规划；
- （三）部门（单位）中期财政规划；
- （四）财政中期和年度预算管理要求；
- （五）相关历史数据、行业标准、计划标准等；
- （六）符合财政部门要求的其他依据。

**第十三条** 设定的绩效目标应当符合以下要求：

- （一）指向明确。绩效目标要符合国民经济和社会发展规划、部门职能及事业发展规划等要求，并与相应的预算支出内容、范围、方向、效果等紧密相关。



（二）细化量化。绩效目标应当从数量、质量、成本、时效以及经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度等方面进行细化，尽量进行定量表述。不能以量化形式表述的，可采用定性表述，但应具有可衡量性。

（三）合理可行。设定绩效目标时要经过调查研究和科学论证，符合客观实际，能够在一定期限内如期实现。

（四）相应匹配。绩效目标要与计划期内的任务数或计划数相对应，与预算确定的投资额或资金量相匹配。

### 第十四条 绩效目标设定的方法包括：

#### （一）项目支出绩效目标的设定。

1.对项目的功能进行梳理，包括资金性质、预期投入、支出范围、实施内容、工作任务、受益对象等，明确项目的功能特性。

2.依据项目的功能特性，预计项目实施在一定时期内所要达到的总体产出和效果，确定项目所要实现的总体目标，并以定量和定性相结合的方式表述。

3.对项目支出总体目标进行细化分解，从中概括、提炼出最能反映总体目标预期实现程度的关键性指标，并将其确定为相应的绩效指标。

4.通过收集相关基准数据，确定绩效标准，并结合项目预期进展、预计投入等情况，确定绩效指标的具体数值。

#### （二）部门（单位）整体支出绩效目标的设定。





1.对部门（单位）的职能进行梳理，确定部门（单位）的各项具体工作职责。

2.结合部门（单位）中长期规划和年度工作计划，明确年度主要工作任务，预计部门（单位）在本年度内履职所要达到的总体产出和效果，将其确定为部门（单位）总体目标，并以定量和定性相结合的方式进行表述。

3.依据部门（单位）总体目标，结合部门（单位）的各项具体工作职责和工作任务，确定每项工作任务预计要达到的产出和效果，从中概括、提炼出最能反映工作任务预期实现程度的关键性指标，并将其确定为相应的绩效指标。

4.通过收集相关基准数据，确定绩效标准，并结合年度预算安排等情况，确定绩效指标的具体数值。

### 第十五条 绩效目标设定程序为：

（一）基层单位设定绩效目标。申请预算资金的基层单位按照要求设定绩效目标，随同本单位预算提交上级单位；根据上级单位审核意见，对绩效目标进行修改完善，按程序逐级上报。

（二）县级部门设定绩效目标。县级部门按要求设定本级支出绩效目标，审核、汇总所属单位绩效目标，提交县财政局；根据县财政局审核意见对绩效目标进行修改完善，按程序提交县财政局。

## 第三章 绩效目标的审核



**第十六条** 绩效目标审核是指县级部门、县财政局对县级预算部门及其所属单位报送的绩效目标进行审查核实,并将审核意见反馈相关单位,指导其修改完善绩效目标的过程。

**第十七条** 按照“谁分配资金,谁审核目标”的原则,绩效目标由县级部门及其所属单位、县财政局按照预算管理级次进行审核。根据工作需要,绩效目标可委托第三方予以审核。

**第十八条** 绩效目标审核是部门预算审核的有机组成部分。绩效目标不符合要求的,县财政局、县级部门及其所属单位应要求报送单位及时修改、完善。审核符合要求后,方可进入项目库,进入下一步预算编审流程。

**第十九条** 县级部门对所属单位报送的项目支出绩效目标和单位整体支出绩效目标进行审核。

有预算分配权的部门应对单位提交的有关项目支出绩效目标进行审核,并据此提出资金分配建议。经审核的项目支出绩效目标,报县财政局备案。

**第二十条** 县财政局根据部门预算审核的范围和内容,对县级部门报送的项目支出绩效目标和部门(单位)整体支出绩效目标进行审核。对经有预算分配权的部门审核后的横向分配项目的绩效目标,县财政局可根据需要进行再审核。

**第二十一条** 绩效目标审核的主要内容:

(一)完整性审核。绩效目标的内容是否完整,绩效目标是





否明确、清晰。

（二）相关性审核。绩效目标的设定与部门职能、事业发展规划是否相关，是否对申报的绩效目标设定了相关联的绩效指标，绩效指标是否细化、量化。

（三）适当性审核。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。

（四）可行性审核。绩效目标是否经过充分论证和合理测算；所采取的措施是否切实可行，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。

**第二十二条** 对一般性项目，由县级部门或县财政局结合部门预算管理流程进行审核，提出审核意见。对社会关注程度高、对经济社会发展具有重要影响、关系重大民生领域或专业技术复杂的重点项目，县级部门、县财政局可根据需要将其委托给第三方，组织人大代表、专家学者、科研院所、中介机构、社会公众代表等共同参与审核，提出审核意见。

**第二十三条** 项目支出绩效目标审核结果分为“优”、“良”、“中”、“差”四个等级，作为项目预算安排的重要参考因素。审核结果为“优”的，直接进入下一步预算安排流程；审核结果为“良”的，可与相关部门或单位进行协商，直接对其绩效目标进行完善后，进入下一步预算安排流程；审核结果为“中”的，由



相关部门或单位对其绩效目标进行修改完善，按程序重新报送审核；审核结果为“差”的，不得进入下一步预算安排流程。

### 第二十四条 绩效目标审核程序如下：

（一）县级部门审核。县级部门对下级单位报送的绩效目标进行审核，提出审核意见并反馈给下级单位。下级单位根据审核意见对相关绩效目标进行修改完善，重新提交上级部门审核，审核通过后按程序报送县财政局。

（二）县财政局审核。县财政局对县级部门报送的绩效目标进行审核，提出审核意见并反馈给县级部门。县级部门根据县财政局审核意见对相关绩效目标进行修改完善，重新报送县财政局审核。县财政局根据绩效目标审核情况提出预算安排意见。

## 第四章绩效目标的批复、调整与应用

第二十五条 按照“谁批复预算，谁批复目标”的原则，县财政局和县级部门在批复年初部门预算或调整预算时，一并批复绩效目标。县级部门绩效目标由县财政局批复；县级部门所属二级单位绩效目标由县级部门按预算管理级次批复。

第二十六条 绩效目标确定后，一般不予调整。预算执行中因特殊原因确需调整的，应按照绩效目标管理要求和预算调整流程报批。

第二十七条 县级部门及所属单位应按照批复的绩效目标组织预算执行，并根据设定的绩效目标开展绩效监控、绩效自评和



绩效评价。

（一）绩效监控。预算执行中，县级部门及所属单位应对资金运行状况和绩效目标预期实现程度开展绩效监控，及时发现并纠正绩效运行中存在的问题，力保绩效目标如期实现。

（二）绩效自评。预算执行结束后，资金使用单位应对照确定的绩效目标开展绩效自评，按照县财政局要求及时提交绩效评价报告。

（三）绩效评价。县财政局或县级部门要有针对地选择部分重点项目或部门（单位），在资金使用单位绩效自评的基础上，开展项目支出或部门（单位）整体支出绩效评价，并对部分重大专项资金或财政政策开展中期绩效评价试点，形成相应的评价结果。

**第二十八条** 县级部门应按照有关法律、法规要求，逐步将有关绩效目标随同部门预算予以公开。

### 第五章附则

**第二十九条** 本办法由县财政局负责解释。

**第三十条** 本办法自印发之日起施行。