

上海市财政局

沪财绩〔2024〕9号

关于开展 2024 年事前绩效评估工作的通知

各市级预算部门：

为进一步深化预算管理制度改革，推进成本预算绩效管理，强化财政资源配置源头控制，现就开展 2024 年事前绩效评估工作有关事项通知如下：

一、事前绩效评估范围及评估主体

预算部门拟通过市级财政预算安排、金额在 800 万元及以上的新增和到期延续重大政策、项目，原则上结合项目预算评审、财政政策决策等工作开展事前绩效评估。评估范围主要包括：新设立、到期延续和因实施内容、实施对象与标准等发生重大调整的政策、项目。

市财政局根据预算管理需要，选择部分 800 万元及以上

的新增和到期延续重大政策、项目，增资需求较大的政策和项目开展事前绩效评估。

基本建设项目、数字化项目、新购大型科学仪器设施、城市维护项目等由专业部门牵头，结合项目评审、立项审批等工作开展事前绩效评估。到期拟延续的政策，事前绩效评估可结合相应的绩效评价工作组织实施。

二、事前绩效评估的主要内容

事前绩效评估围绕立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、方案可行性、筹资合规性等内容开展，重点回答“钱该不该花”“该不该花这么多”“该不该当前花”“该不该政府花”等问题。

(一) 立项必要性。主要评估立项依据是否充分；是否符合党中央、国务院和市委、市政府重大决策部署；是否符合国民经济和社会发展规划及其他专项规划要求，是否符合主管部门职能；是否具有迫切的现实需求和明确的服务对象；是否与其他政策和项目交叉重复；决策过程是否科学规范等。

(二) 投入经济性。主要评估是否开展成本预算绩效分析；是否有合理的公共服务标准，业务流程是否优化，成本结构是否与业务流程匹配；成本测算依据是否充分，测算标准是否合理、测算方法是否科学，投入成本与预期效益是否匹配；是否有若干成本效益比较方案或标杆比较方案，并分

别计算每种方案的投入成本，通过方案之间的比较或绩效基线比较，选择最优方案；成本控制措施是否科学有效等。

(三) 绩效目标合理性。主要评估是否有明确的绩效目标；是否设置细化、量化的成本指标、预期产出和效果指标；绩效目标与政策和项目是否高度相关；绩效目标是否与支出范围和规模对应匹配；是否具备显著的经济、社会、生态效益及可持续影响。

(四) 实施方案可行性。主要评估是否制定了实施方案，资金、技术、组织、制度和风险等方案实施要素是否健全和论证成熟；计划进度是否合理可行；未来实施是否具备可持续的条件和环境保障等。

(五) 筹资合规性。主要评估是否具有公共性、属于公共财政支持范围，资金渠道是否明确、合法合规，筹资规模和方式是否合理，是否符合财政承受能力，财权与事权是否匹配等。

(六) 其他需要评估的内容。

三、事前绩效评估方法

事前绩效评估可根据政策和项目具体情况，按照简便高效的原则，主要采取成本效益分析法和标杆分析法，综合运用因素分析法、公众评判法及其他评估方法。

(一) 成本效益分析法。是指对政策和项目全部投入成

本进行全面核算和预测，评估不同方案的投入成本和对应的产出和效益，选择成本效益相对最优的支出方案，以实现投入最小的成本获得最大的收益为目标。

(二) 标杆分析法。 将成本、产出和效益等关键绩效指标，业务流程管理等项目内容开展国际、国内、行业和历史等维度的比较，找到合理可行的标杆，明确绩效基线，确定支出方案。

(三) 因素分析法。 指通过全面统计影响绩效目标实现和实施效果的内外因素，综合分析内外因素对绩效目标实现的影响程度。

(四) 公众评判法。 指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式，对相关情况提供咨询意见和结论支撑。

(五) 其他评估方法。

四、事前绩效评估时间安排

预算部门按照“随申报、随评估、随入库”的原则开展本部门及所属单位事前绩效评估工作，拟由2025年预算安排的政策和项目须在“一上”前完成部门事前绩效评估。

市财政局结合年度预算编审工作开展财政事前绩效评估工作。

五、事前绩效评估组织实施

(一) 准备阶段。 预算部门确定评估任务后，确定评估

方式，通知申报单位做好评估准备，申报单位依据评估需求，提供相关资料和简要的成本预算绩效分析报告（参考模板见附件 1），并对所提供的资料的真实性、合法性、完整性负责。

（二）制定方案。根据评估内容、评估重点、评估方法和评估时间安排，制定评估方案。评估方案一般包括基本情况、评估重点关注内容、评估方法和依据、评估工作组成员、评估时间及工作安排等。

（三）实施评估。根据评估方案实施评估，加强信息沟通和事务协调。对照事前绩效评估指标体系（见附件 2），初步形成评估结论。初步评估结论形成后，可以与项目申报单位交换意见，对评估结论进行完善。

（四）报告阶段。事前绩效评估报告一般包括基本情况、评估结论、问题和建议（参考模板见附件 3）。形成报告后，预算部门应及时整理评估资料，建立评估档案，将评估要件完整存入档案。

六、事前绩效评估结果应用

事前绩效评估结论分为“予以支持”“调整完善后予以支持”和“不予支持”三种。评估结论为“予以支持”的，纳入部门项目库管理；“调整完善后予以支持”的，经调整完善后纳入部门项目库管理；评估结论为“不予支持”的，不得纳入部门项目库管理。除政策、项目情况发生重大变化外，

事前绩效评估结论有效期原则上为三年。

预算部门开展的事前绩效评估报告作为申请预算的必备要件，市财政局加强审核，并将评估结果作为预算审核的重要参考。市财政局开展的事前绩效评估结果作为预算安排的重要依据。

七、工作要求

(一) 高度重视，压实责任。事前绩效评估是全过程预算绩效管理工作的重要手段和内容，是优化财政支出结构、提高财政资金配置效率的有力举措。各部门和单位要充分认识事前绩效评估工作的重要性，加强组织领导，压实主体责任，确保取得实效。

(二) 绩效导向，提质增效。事前绩效评估要以绩效为导向，突出成本管控要求，以立项必要性以及投入、产出和结果为评估重点，充分考虑财政可承受能力，科学运用成本预算绩效分析方法，全面测算成本，提出统筹兼顾成本投入和预期绩效的最优方案。

(三) 多方联动，提高效能。开展事前绩效评估要主动接受人大和政协监督。对于专业性较强、评估难度较大的政策、项目，可邀请业务、管理、财务等专家参与评估论证和咨询工作，提供专业技术支持，提高事前绩效评估工作效能。

特此通知。

市财政局 联系人：刘晓洁
联系电话：54679568-20088

- 附件：
1. 简要的成本预算绩效分析报告（参考模板）
 2. 事前绩效评估指标体系
 3. 事前绩效评估报告（参考模板）

上 海 市 财 政 局
2024 年 5 月 10 日

信息公开属性：主动公开

上海市财政局办公室

2024 年 5 月 10 日印发

附件 1

简要的成本预算绩效分析报告（参考模板）

一、基本情况

（一）政策导向

包括分析对象的设立背景、政策目标等。

（二）实施内容

包括分析对象的主要实施内容、服务对象等。

（三）资金安排

包括分析对象的资金安排情况、资金投入方式、资金来源等。

（四）业务管理

包括分析对象的主要业务管理流程、各级管理主体及其主要职责等。

（五）其他情况

基本情况中其他需要特别说明的事项。

二、成本预算绩效分析

（一）绩效分析

对与后续成本效益分析紧密相关的产出和效益指标的实现情况分类开展分析，重点关注效益实现情况，以及效益与

产出的匹配情况。附《预期绩效分析表》。

(二) 成本核算分析

结合预算编制规范和需求描述成本内容，分析成本构成和影响成本的关键因素。附《成本估算分析表》。

(三) 成本效益分析

结合分析对象的绩效分析和成本估算分析情况，明确选用的成本效益分析方法，陈述分析过程，明确分析结果。影响成本的关键因素可能出现较大变化的，对成本变动趋势进行分析。

三、有关建议

针对存在问题，提出针对性的整改建议或完善意见。

四、其他需要说明的情况

本次成本预算绩效分析工作的基本前提、重要假设、适用范围等需要说明的其他问题。

附表：1. 预期绩效分析表（参考样张）

2. 成本估算分析表（参考样张）

附表 1

预期绩效分析表（参考样张）

一级	二级	三级	标杆值	目标值
产出	产出数量		
	产出质量		
	产出时效		
效益	经济效益		
	社会效益		
	生态效益		
	满意度		

产出和效益指标分析说明：

（一）产出数量

1. 指标一
2. 指标二
3.

（二）产出质量

....

附表 2

成本估算分析表（参考样张）

实施内容	费用明细	单价	数量	计量单位	总价
A	A1				
	A2				
	A3				
B	B1				
	B2				
	B3				
.....				

注：实施内容对应预算编制二级构成；费用明细对应预算编制的三级明细。

附件2

事前绩效评估指标体系

一级指标	二级指标	评估要点
立项必要性	依据充分性	<ol style="list-style-type: none">是否符合党中央、国务院和市委、市政府重大决策部署；是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划、国家行业规划及本市经济和社会发展规划、行业发展规划等；是否与主管部门职能、规划及当年重点工作相关；是否具有迫切的现实需求，是否可替代，是否有确定的服务对象或受益对象；是否与其他政策和项目交叉重复。
	决策科学性	<ol style="list-style-type: none">是否开展专家咨询、问询或公众听证等调研、论证；申报是否履行审批和集体决策的程序。
投入经济性	成本预算绩效分析科学性	<ol style="list-style-type: none">是否有合理的公共服务标准，业务流程是否优化，成本结构是否与业务流程匹配；成本测算依据是否充分，测算标准是否合理、测算方法是否科学，是否精打细算，投入成本与预期效益是否匹配；是否有若干成本效益比较方案或标杆比较，并分别计算每种方案的投入成本，通过方案之间的比较和绩效基线比较，选择最优方案。实施方案是否落实过紧日子要求，厉行勤俭节约，是否有利于降低成本。
	成本控制措施有效性	<ol style="list-style-type: none">是否明确相关成本控制措施，成本控制措施是否科学；是否有明确资金使用进度安排，资金使用周期与目标任务预期完成周期是否相符。

一级指标	二级指标	评估要点
绩效目标 合理性	目标 明确性	1.是否有明确的绩效目标，绩效目标和指标设置是否符合规范要求； 2.绩效目标和指标设置是否与政策和项目高度相关。
	目标 合理性	1.是否设置细化、量化的成本指标、预期产出和效果指标； 2.绩效目标是否与支出范围和规模对应匹配； 3.是否具备显著的经济、社会、生态效益及可持续影响，预期产出和效果是否具有一定的前瞻性和挑战性等。
实施方案 可行性	实施方案 合理性	1.是否制定了实施方案； 2.实施方案是否具体可行、任务是否明确、实施条件是否具备； 3.项目预算规模与计划方案、目标任务是否匹配； 4.预期投资进度与预期工作进展是否匹配。
	实施条件 可行性	1.是否明确了组织架构、运行机制以及制度保障； 2.未来实施是否具备可持续的条件和环境保障； 3.执行过程是否有风险控制措施。
筹资 合规性	筹资 合规性	1.项目内容是否符合财经法律法规等； 2.是否具有公共性，属于公共财政支持范围； 3.资金来源渠道是否明确并符合相关规定； 4.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。
	财政 承受能力	1.筹资规模是否合理，是否符合财政承受能力和财权事权匹配原则； 2.财政资金投入是否具有可持续性，是否对预期风险设定应对措施。

附件 3

事前绩效评估报告（参考模板）

一、事前绩效评估概况

包括政策和项目名称、主管部门、主要内容、设立背景依据、绩效目标、资金来源、预算测算等。

二、事前绩效评估开展情况

(一) 评估程序

(二) 评估思路

(三) 评估方式方法

三、事前绩效评估内容

(一) 立项必要性

(二) 投入经济性

(三) 绩效目标合理性

(四) 实施方案可行性

(五) 筹资合规性

四、事前绩效评估结论

事前绩效评估的总体结论，“予以支持”“调整完善后予以支持”或“不予支持”。

五、事前绩效评估的相关建议

六、其他需要说明的问题

阐述评估工作基本前提、假设、报告适用范围、相关责任及需要说明的其他问题等。

七、附件

政策和项目绩效目标申报表、成本预算绩效分析材料、专家评估意见、人大代表、政协委员意见及其他作为附件的佐证材料。