

韶关市浈江区财政局文件

韶浈财〔2022〕51号

关于建立浈江区区级财政资金事前 绩效评估机制的通知

各镇人民政府、街道办事处、区直各单位：

为贯彻落实党的十九大关于建立全面透明、标准科学、约束有力的预算制度，全面实施绩效管理有关重要部署，深入推进我区预算绩效管理，根据《广东省财政厅关于加快推进市县全面实施预算绩效管理的通知》（粤财绩〔2020〕2号）及《浈江区预算绩效管理工作方案（2020—2022年）》的工作部署，结合我区实际，现将建立浈江区区级财政资金事前绩效评估机制的有关事项通知如下：

一、评估对象

评估适用于拟通过区级预算安排的新增重大支出政策和政府投资项目。

二、评估的基本原则

（一）客观公正原则。事前评估应按照公开、公平、公正的原则进行，利益相关方不得影响评估过程及结果。

（二）科学规范原则。事前绩效评估应通过规范的程序，采用定量与定性相结合的评估方法，科学、合理地进行。

（三）依据充分原则。在评估过程中，应收集足够的相关文件及资料，为评估结论提供充分的依据支持。

（四）精简效率原则。事前绩效评估要结合重大行政决策程序和项目审批进行，注意节约经费，简化流程和方法，提高评估工作的效率和质量。

（五）分工协作原则。事权部门先自评，财政部门再复评，评估重点各有侧重，分工协作，共同做好事前绩效评估。

三、评估的范围和内容

（一）评估范围。拟通过区级预算安排的新增支出政策和项目（上级政策要求区级配套资金的除外），在计划实施周期内，符合下列条件之一的，均纳入事前绩效评估的范围。

1. 区级预算预计年度投入规模在 500 万元（含）以上的新增支出政策；

2. 区级预算预计总投入规模在 1000 万元（含）以上的新增支出政策或新增支出项目。具体包括：新出台的支出政策和新设立的支出项目；执行到期拟申请继续实施的现有支出政策。

3. 其他区委、区政府关注度高，专业性强、技术复杂，且对经济社会发展影响较大的支出政策和项目。

（二）评估内容

1. 立项必要性。主要评估政策和项目的设立依据是否充分。是否符合法律法规、重大决策部署、经济和社会发展规划及行业发展政策和规划；是否与部门职能、年度重点工作相关；是否属于公共财政支持范围，是否符合事权与支出责任相适应原则，是否与其他政策项目重复交叉；是否有迫切的现实需求、是否有基层动力和民意支持，是否有明确的服务或受益对象，是否具有不可替代性。

2. 投入经济性。主要评估政策和项目能否以最少投入获得最大产出与效果。资金投入的规模、进度是否与预期产出相匹配，投入产出比是否合理，是否符合正常的业绩水平；预期产出能否达到预期效果，产出和效果的持续性如何；投入成本是否合理，成本测算是否充分；是否采取相关成本控制措施，成本控制措施是否有效。

3. 绩效目标合理性。主要评估政策和项目设定的绩效目标是否明确、合理。绩效目标能否全面真实地体现政策和项目的设立依据和投入产出效果，是否与政策和项目的方向、内容和范围高度相关，受益群体的定位是否准确；绩效指标是否细化、量化、可衡量、可操作；指标值是否科学合理，是否具有一定的前瞻性和挑战性。

4. 实施方案可行性。主要评估政策落实保障和项目实施方案是否明确、可行。是否具备明确的组织保障、运行机制和制度保障；技术路线是否完整、先进、可行、合理、最优；计划进度安排是否合理，设立、调整、清理和退出是否有明确的时限、步骤

及机制，是否符合全生命周期管理的要求；过程控制措施是否有效，不确定因素和风险是否可控。

5. 筹资合规性。主要评估政策和项目的资金来源是否明确，是否符合预算法、政府债务管理等规定；财政资金支持方式是否科学合理，各级各部门是否有类似的资金重复投入；筹资是否体现责权对等，财权与事权是否匹配，区与镇街财政配套方式是否合理；是否开展了财政承受能力评估，年度新增财力能否支撑新增项目资金需求或新增还本付息需求；是否开展了筹资债务风险评估，应对筹资风险的措施是否可行有效。

四、评估程序

（一）申报支出政策和项目。在年度预算编制时，区级预算部门和单位完成本部门本单位事前评估及项目录入工作，并按预算编制流程将拟新增重大项目、政策报送区财政局开展事前评估。

在预算执行过程中，区级预算部门和单位申请预算调整，需将拟新增重大项目、政策报送区财政局开展事前评估。

（二）提交基础资料。区级预算部门和单位将支出政策和项目相关申报资料、部门事前评估意见等及时提交区财政部门及有关部门。

（三）组织事前评估。区财政部门会同有关部门组织对区级预算部门和单位提交的相关资料进行审核，运用相关评审方式、方法对支出预算和政策的必要性、可行性、财政支持方式、项目预算等进行综合评审。

（四）出具意见。区财政部门根据事前评估情况，在规定时

间内形成事前评估意见。

(五) 结果反馈及应用。区财政部门及时向区业务主管部门(单位)反馈评估结果。

五、评估结果及应用

(一) 事前绩效评估实行评分制, 满分为 100 分。评估结果分为优、良、中、低、差五个档次, 其中: 优(得分 ≥ 90)、良(90, 80]、中(80, 70]、低(70, 60]、差(得分 < 60)。其中: 结果为优、良等次的, 即为**予以支持**; 结果为中、低等次的, 即为**部分支持**, 建议进行方案或规划调整; 结果为差的, 即为**不予支持**, 且该项目三年内不予安排预算。

(二) 新增重大支出政策和项目提报区长办公会议、区政府常务会议及区委常委会集体决策时, 事权部门必须同时提交事前绩效自评报告和财政复评结论, 作为领导决策的必备要件。

(三) 部门自评结果低于良好等级的, 或财政复评结论为建议不予支持的拟新增重大支出政策和项目, 不得提报区级相关会议, 应补充完善相关资料后重新进行事前绩效评估。

(四) 研究通过的新增重大支出政策和项目, 实行项目库管理。财政部门安排预算时, 将部门自评结果和财政复评结果作为重要参考依据, 按照轻重缓急原则统筹考虑。

六、实施步骤

本机制自印发之日起执行, 采取“先试点、再逐步铺开”的方式稳步推进。2022 年财政部门先行选取专项债券资金开展试点, 2023 年起, 逐步按事前绩效评估范围开展事前绩效评估工作, 结合项目实际和管理要求, 由区级预算部门和区财政部门合理确

定评估程序，区级预算部门可制订具体的实施细则，构建科学合理、客观公正的事前绩效评估机制。

韶关市浈江区财政局

2022年6月6日