

# 上海市嘉定区财政局

嘉财〔2024〕9号

---

## 关于印发《2024年嘉定区预算绩效管理 管理工作要点》的通知

各区级预算主管部门，各街镇财政管理部门：

为深入贯彻落实党的二十大精神和全面实施预算绩效管理的工作要求，进一步深化预算绩效管理，强化成本效益分析运用，持续推进预算绩效管理各项工作，根据2024年市财政预算绩效管理工作要求，结合嘉定实际，制定《2024年嘉定区预算绩效管理管理工作要点》，现印发给你们。请各区级预算主管部门、各街镇财政管理部门加强预算绩效管理工作的组织领导，完善制度机制，落实工作责任，切实将绩效理念和方法深度融入预算管理全过程，推动预算绩效管理工作提质增效，不断提高财政资源配置效率和资金使用效益。

特此通知。

上海市嘉定区财政局

2024年3月20日

# 2024 年嘉定区预算绩效管理工作的要点

为深入贯彻落实党中央国务院、市委市政府和区委区政府关于全面实施预算绩效管理的重大决策部署，根据 2024 年市财政预算绩效管理工作的要求，全面推开成本预算绩效管理改革工作，不断提高财政资源配置效率和资金使用效益，结合嘉定实际，制订本工作要点。

## 一、总体思路

坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻落实党的二十大和二十届二中全会精神，深入贯彻习近平总书记考察上海重要讲话精神和对上海工作重要指示要求，紧紧围绕区委、区政府的中心工作，进一步深化预算绩效管理，全面推开成本预算绩效管理改革，促进预算和绩效管理一体化，推动预算绩效管理由树立理念、搭建框架、拓围扩面，向夯实基础、突出重点、提质增效转变。

## 二、主要任务

（一）全面推开成本预算绩效管理。按照“深度融合、突出重点、分类实施”的原则，全面开展成本预算绩效管理改革工作，实现“主要部门全覆盖、重点政策和项目全覆盖、结果应用全覆盖”，推动降本增效和公共服务标准、成本定额标准及财政支出标准体系建设。一是认真做好重点政策、项目的成本预算绩效管理工作。各区级预算部门要全面梳理财政政策和项目，研究形成成本预算绩效分析实施目录，明

确成本管控重点任务，通过清单式管理和项目化推进，完成本部门成本预算绩效管理改革主要任务。各区级预算部门要强化成本预算绩效管理工作质量把控，结合项目特点，加强与市、区、镇同类项目之间的成本信息交流和比较研究，加强区域联动和成果推广共享，切实增强改革合力。各街镇结合实际梳理重大政策和项目，开展成本预算绩效分析试点工作，按要求报送成本预算绩效分析工作开展情况报告。

**二是推动成本预算绩效管理和预算管理深度融合。**各区级预算部门、各街镇要将成本效益理念和方法融入日常预算管理，强化事前绩效评估、绩效目标编报、绩效跟踪和绩效评价等环节成本管理措施。按照市级预算管理一体化系统建设管理要求，及时完成成本预算绩效管理信息线上填报，推动工作成果互通互用。

**三是加强重点领域成本管控。**进一步配合支持相关协同理财部门探索研究基本建设、城市运维、数字化建设和运维等重点领域成本管控制度和标准体系。

**四是加强成本预算绩效管理结果应用和监督考核。**各区级预算部门、各街镇成本预算绩效管理开展情况将纳入年度财政管理绩效考核，并作为各类监督检查的重要内容。进一步加强成本预算绩效管理结果应用，充分发挥绩效的激励和约束导向，对成本预算绩效管理工作开展扎实、项目成本管控好、成效显著的部门，在下一年度安排预算时，结合财力和工作实际需求，予以优先保障。对于应开展未开展、成本打开不细、分析不透的项目，在下一年度安排预算时，按照一定比率予以

核减。

（二）推进重点领域绩效管理。围绕市、区两级全面预算绩效管理各项要求，进一步深化转移支付、专项资金、专项债券、政府购买服务、产业扶持政策等重点领域绩效管理工作，加大财政重点评价力度，推进评价结果有效应用，着力提升财政资金效益和政府公共服务管理水平。在重点项目评价、部门（单位）整体支出评价中，持续探索国有资本经营预算绩效管理，加强对行政事业性国有资产使用管理、公物仓资产全生命周期管理、政府采购管理等方面的绩效管理研究。

（三）深入推进事前绩效评估工作。各区级预算部门、各街镇要积极运用成本效益分析方法，结合预算评审和项目审批，持续加强对新增重大政策和预算金额 100 万元及以上新增项目的必要性、经济性、可行性、合理性、合规性的事前绩效评估。事前绩效评估报告附部门项目支出成本预算绩效分析报告（见附件 1）一并随预算上报财政业务科室，作为预算审核的重要参考依据。财政部门以部门（单位）自评估为基础，根据需要选择部分政策和项目，进一步开展重点事前绩效评估及专业评审，推动预算绩效管理关口前移。

（四）完善绩效目标管理。各区级预算部门、各街镇要通过财政预算管理一体化系统和线下书面填报相结合的方式，对所有预算项目（包括直达资金、专项转移支付等）、财政政策、整体支出按要求编报绩效目标，未编报绩效目标

或绩效目标审核未通过的，不得安排预算。要进一步提高绩效目标编报质量，按照市级预算绩效目标和指标设置及取值指引，结合成本预算绩效管理工作成果，优化完善项目支出成本指标设置，促进形成分行业、分领域、分层次的核心绩效目标、绩效指标和标准体系，进一步提高绩效目标编制的规范性、完整性和与预算的匹配性。区镇两级财政部门继续选择部分预算部门开展绩效目标抽查复核，通过培训辅导、专家会审等方式，推动提升绩效目标编报质量。

（五）不断提升绩效跟踪质量。各区级预算部门、各街镇要做好对 2024 年预算安排项目（包括直达资金和专项转移支付）、财政政策等预算执行进度和绩效目标实现程度的“双监控”工作，在 8 月底前通过财政预算管理一体化系统和线下书面填报相结合方式至少完成一次绩效跟踪。要严格按照预算批复的绩效目标和成本指标推动项目实施，严控超标准、超范围支出；对支出进度明显偏慢、资金结余较多的项目，要及时调整预算安排；对成本管控不到位、支出进度与当期效益、产出明显不符的，应及时采取预警管控措施。

（六）扎实做好绩效自评和部门评价。各区级预算部门（单位）、各街镇要贯彻真实性、准确性和全覆盖要求，原则上在 3 月底前通过财政预算管理一体化系统和线下书面填报相结合方式，完成 2023 年度所有预算项目、政策、部门（单位）整体支出的绩效自评工作。各区级预算部门要加强部门评价的目录管理和年度计划管理，要结合成本预算绩效

分析高质量开展部门重点评价工作，当年部门重点评价工作原则上在6月底前完成。其中经常性项目的部门重点评价报告应附部门项目支出成本预算绩效分析报告（见附件1）一并随预算上报财政业务科室，作为下年度预算安排的重要依据。区级财政部门将选择部分区级部门开展绩效自评结果抽查复核工作，不断提升绩效自评质量。

（七）持续做好财政评价和再评价工作。财政部门按照全方位、全过程、全覆盖的要求，围绕区委、区政府重点工作，结合财政管理需要，积极运用成本效益分析方法，聚焦重点领域、关键环节，选择部分重大政策和项目分批分类型开展财政评价，全面分析评价成本控制、产出完成和效益实现情况，深化探索部门（单位）整体支出绩效管理。进一步优化完善财政评价方法流程，将成本管控情况作为绩效评价的重要内容，健全工作机制，推动提升财政评价质量和效率。深化再评价工作，结合各部门上年度预算绩效管理工作情况适时组织实施绩效再评价，推动提升部门绩效管理的科学性和准确性。

（八）进一步强化绩效管理结果应用。各区级预算部门（单位）、各街镇要落实结果应用的有关要求，进一步完善绩效跟踪、绩效评价发现问题的结果应用机制，切实将绩效跟踪、绩效自评和部门重点评价结果与改进管理、完善政策、预算安排有机衔接和运用挂钩。财政部门及时将财政重点评价和预算执行情况审计监督发现的绩效管理问题反馈给相

关预算部门，指导和督促各部门对评价发现的问题制定整改措施、报送整改落实情况。当年度财政重点评价结果应用情况应经各部门、各街镇分管负责同志确认后加盖公章，并于正式报告出具后 1 个月内报送区财政局相关业务科室和绩效科备案。

（九）做好绩效信息公开工作。持续加大绩效信息公开力度，做到应公开尽公开。各区级预算部门（单位）、各街镇应按要求全面公开纳入预决算信息公开范围项目的绩效目标和绩效自评结果信息。财政部门应按要求全面公开财政评价结果信息。区级财政部门选择部分财政专项资金政策绩效目标，由相关预算部门做好公开工作。各相关预算部门应按要求认真做好中央对地方专项转移支付、市对区专项转移支付、直达资金等绩效信息公开工作。

（十）加强第三方机构管理。各区级预算部门（单位）、各街镇要全面贯彻落实财政部和市财政关于委托第三方机构参与预算绩效管理工作的指导意见、暂行办法、实施细则和考核办法，按照政府采购法有关规定，规范选择第三方机构参与预算绩效管理工作，加强和完善第三方机构工作质量考核，并按要求通过信息系统上报对第三方机构质量评价结果，切实提高第三方机构工作质量和工作效率。

### **三、工作要求**

（一）提高思想认识。各区级预算部门（单位）、各街镇要高度重视预算绩效管理工作，切实把思想和行动统一到

党中央国务院、市委市政府和区委区政府决策部署上。要牢固树立党政机关过紧日子思想，以成本效益分析为抓手，进一步将绩效理念和方法运用到部门预算管理，建立健全预算绩效管理工作机制，充分发挥预算绩效管理效能。

（二）增强主体责任。各区级预算部门（单位）、各街镇要进一步夯实预算管理主体责任，对照本工作要点，围绕重点、全面推进。要按照 2024 年嘉定区预算绩效管理工作时间进度表（见附件 2），结合本部门、本街镇工作实际，细化落实举措，明确职责分工，进一步提升各部门、各镇内部对预算绩效管理的工作合力和工作效率，切实提高预算绩效管理工作质效。

（三）强化交流协作。深入推进分层次业务培训，强化市区、区区、区镇间沟通交流，推动提升部门、单位预算绩效管理能力和第三方机构执业质量。各区级预算部门要积极与市级对口部门沟通绩效工作，加强对下属单位、镇级对口单位的业务指导，推动形成本区行业绩效管理标准。各部门、各镇在开展绩效管理工作中遇到的有关问题，要及时与区财政局有关业务科室或绩效评价管理科进行沟通反馈。

附件：1.部门项目支出成本预算绩效分析报告

2.2024 年嘉定区预算绩效管理工作时间进度表

## 附件 1

# 部门项目支出成本预算绩效分析报告

(参考模板)

## 一、基本情况

### (一) 项目基本现状

客观说明项目情况，包括项目的立项背景及立项依据、项目实施的基本导向、意义和目标（项目设立的主要考虑）以及项目开展分析的必要性与现实需求等。注意使用数据反映项目整体运行效率情况。

### (二) 财政保障

**1. 财政保障方式及范围：**以政府购买服务/补贴/...形式全额保障/差额保障，具体说明财政资金保障的内容、差额保障中财政资金的比例以及其他资金的来源等情况。

**2. 预算管理模式：**简要描述成本规制、预算评审、是否存在绩效激励与预算安排挂钩等预算管理情况。

**3. 预算安排情况：**当年度预算安排×××万元（如发生预算调整调剂的，以调整后预算为准；涉及其他资金来源，具体说明一般公共预算×××万元，占比×%；政府性基金预算×××万元，占比×%）（如涉及中央、市、区多级财政资金支持，或非财政资金安排的部分，具体说明各级资金预算安排金额以及分担比

例)。对于经常性项目，应至少列示近三年（所选年度需确保体现预算变化趋势）项目预算安排执行情况，涉及跨年度经费结算的应完整反映实际结算年度经费支出变化情况及对应预算安排情况。

表 1-1 项目支出明细表（参考样式）

项目 内容	.....年 预算 (万元)	.....年 执行数 (万元)	.....年 预算 (万元)	.....年 执行数 (万元)	.....年 预算 (万元)	.....年 执行数 (万元)	.....年 预算 (万元)	占比 (%)	变化 原因
<b>A</b>									
A1									
A2									
<b>B</b>									
.....									
合计									

## 二、对标研究情况

### （一）市区、区镇两级运行对比分析

从绩效、成本两个维度，对体现行业关键产出、效益、质量的指标或成本情况开展分析。详细数据应附表列示。

### （二）各区运行对比分析

从绩效、成本两个维度，对体现行业关键产出、效益、质量的指标或成本情况开展分析。应至少反映可比性较强的三个

兄弟区数据，通过总量、平均等多个维度数据比较，体现项目成本绩效的合理性和成本控制的有效性，详细数据应附表列示。

### 三、成本效益分析情况

根据项目实际特点，可从效益水平、业务流程、成本核算等某一方面或多个方面开展分析。其中，对于新增项目，也可以综合绩效分析、成本核算分析等，对不同方案进行比选，明确绩效基线、成本定额标准和财政支出标准，选定统筹兼顾投入成本和预期绩效的最优方案。

1. 成本内容。主要包括原材料、人工、……等生产成本及管理、财务、销售等期间费用。

2. 成本构成。以×单位 20××~20××数据分析，具体成本结构如下图所示。其中，××成本占比最大，占总成本比例约为×%。……（其中，设备采购类项目应附市场询价情况；补贴类项目应附补贴金额测算依据；购买服务类项目应附相关成本构成，对人工费用、管理费用等关键成本内容应附行业平均成本情况；工程类、工作经费类项目应分解至各项具体经费构成及测算依据。新增项目填写预算估算构成。）

3. 成本变化趋势。整体来看，×单位 20××~20××成本规模呈上升/……趋势，主要是受××等因素影响。其中，……。（或从固定总成本和变动总成本、直接成本和间接成本、可控

成本和不可控成本等角度分析，如新增项目无历史或行业数据的着重分析成本变动趋势）

4. 成本与绩效分析。该项目中绩效目标及指标标杆值对成本变动的影 响，主要体现在×个方面：一是……；二是……（结合近年来的绩效目标设定和实现情况，研究梳理产出效益与成本的关联关系，对应说明标杆值数据来源、对标情况和具体优化的指标及标杆值。）

表 3-1 绩效目标表（参考样式）

一级指标	二级指标	三级指标	与成本的 关联	标杆值	标准来源	实际值	成本绩效 分析
产出、效益、满意度	数量、质量、时效、经济效益、社会效益、生态环境效益等	相关服务指标	说明与效益指标相关的成本内容	服务应达到的标准水平	说明标杆值参考依据、数据来源与制定思路	当前项目实际水平	影响效益发挥的制约因素
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

5. 成本与业务流程分析（购买服务类项目和公用事业类项目必填）。该项目现有流程改进中主要包括×个方面（指效率低下、冗余不合理的环节、可能的技术改进等情况）：一是……；二是……

表 3-2 业务流程成本分析表（参考样式）

业务内容	重点环节	成本构成	影响因素
主要服务内容	细分服务维度	逐行列举成本明细	包括作业数量、作业频次、岗位人力配置、薪酬标准等
.....	.....	.....	.....

（购买服务类、公用事业类项目应附业务流程图，结合项目目标、功能、工艺等方面的业务规律和业务特点，按一定原则把项目流程进行逐级分解，分解的末级要能与该项工作的成本挂钩，通过业务流程成本分析表（表 2-2）或表格、流程图表与文字相结合等形式，将流程内容与当前成本结构一一关联对应，提炼影响成本的、与业务相关的影响因素。）

6. 成本核算分析（新增项目选填）。逐项说明各分项成本核算的调研过程、数据来源及计算口径，以及数据修正的具体方法（包括最低成本法、作业成本法等），重点分析效率较低、成本控制较差的成本点。结合产出和效益水平分析（一）和业务流程分析（二），从配置数量、单价等方面阐述分析确定的分项成本定额标准。对项目分项成本与总成本按实际成本和预期成本基线分别核算，形成成本核算分析表（表 2-2）。可按照项目实际情况开展项目全生命周期成本分析等。

表 2-2 成本核算分析表（参考样式）

实施 内容	费用 明细	实际成本		预期成本标准					核算 变化
		成本核 算方式	实际发生 总额	预期核算 方式	单价	数量	计量 单位	总价	
A	A1								
	A2								
B	B1								
... ..									
总计									

注：成本核算方式指流程优化前的成本核算路径，预期核算方式指流程修正后的成本核定方式，前后对比体现具体差异。

#### 四、分析结论

根据上述分析，可从降低成本、提升效益、提出支出标准建设、主要问题及建议等方面总结主要结论，具体包括：

1. 预期降本情况。说明后续成本管理预期降本成效，可从预计成本总规模与以往年度的对比、预计单位成本变化对后续年度总成本的影响等。

2. 预期增效情况。说明后续绩效管理预期成效，详细说明项目可以从哪些方面提升或保障相关产出、效益，具体内容参照项目实际情况展开。

3. 预期财政管理优化举措。说明后续财政支出压减的方案，

明确部门支出标准形成情况，财政补贴比例测算依据与补贴方式选取的依据与参考，考核激励与财政支出挂钩的相关措施等。调整原有支出标准的，应对执行原有标准和新标准进行 3 至 5 年预算安排的测算比较。具体表式可结合项目情况进行调整。

表 3-3 部门支出标准建议表（参考样式）

实施内容	费用明细	分档	支出标准值	计量单位	数量标准	计量单位
A	A1					
	A2					
B	B1					
	B2					

表 3-4 支出标准调整建议表（参考样式）

实施内容	费用明细	是否有国家基础标准	原支出标准					新支出标准				
			分档	标准值	计量单位	数量标准	计量单位	分档	标准值	计量单位	数量标准	计量单位
A	A1											
	A2											
	A3											
B	B1											

	B2											
	B3											
... ..												
预 计 未 来 三 年 所 需 资 金	2024 年											
	2025 年											
	2026 年											

注：如数量标准可确定，应一并填写数量标准及其计量单位。

4. 主要问题及建议。针对以上分析结论，结合现有资源及实际条件，说明现阶段可实现的、降本增效的管理方式、业务流程、作业技术（新技术、新模式的引入）等相关措施，明确具体环节、相关有待改进的作业内容及责任主体以及预期可取得的成效。针对需要进一步解决的部门决策、体制机制等问题，分析相关原因，并明确具体环节、相关有待改进的管理举措及责任主体。建议与问题一一对应，确保“有问必答”。

附件 2

2024 年嘉定区预算绩效管理工作时间进度表

启动时间	完成时间	绩效工作任务	完成责任主体	完成要求	开展方式	财政关注重点
财政部门预算批复后	20 日内	公开 2024 年项目绩效目标	各主管部门	全面公开 2024 年部门绩效目标	自行公开	公开时间、格式
1 月 1 日	3 月 31 日	完成 2023 年项目、财政政策、部门（单位）整体支出自评价	各主管部门、相关预算单位	所有主管部门和单位应完成 2023 年预算项目的自评价和部门（单位）整体支出自评价；政策牵头部门完成 2023 年财政政策自评价	自行开展、系统填报（直达资金、转移支付等线下书面填报）	完成全覆盖情况、质量
时间节点另行通知	时间节点另行通知	公开财政政策绩效目标	政策牵头部门	财政部门选择部分 2024 年财政政策绩效目标公开	自行公开	公开时间、格式
1 月 1 日	原则上 6 月 30 日前完成；（对单独开展的成本预算绩效分析项目，可按财政或部门工作计划适当延后）	组织开展重点绩效评价和成本预算绩效分析	财政部门、各主管部门	财政部门开展重点项目财政评价和成本预算绩效分析；预算部门按照成本预算绩效管理项目上报审核情况，可结合部门重点评价工作同步开展成本预算绩效分析；对未纳入财政和部门开展成本预算绩效分析目录的当年度部门重点评价项目，各预算部门按要求一并填报成本预算绩效分析报告。成本预算绩效分析报告将作为下年度预算安排的重要参考依据	自行开展或委托第三方机构	评价报告质量、成本预算绩效分析开展情况及质量、结果应用情况
正式评价报告出具后	正式评价报告出具后一个月内	反馈财政重点评价中问题整改措施；反馈部门重点评价结果应用情况	相关主管部门和单位	对财政重点评价中反映问题逐一反馈整改措施及结果应用情况，如涉及预算资金安排的，反馈的整改措施将作为下年度预算安排的重要依据	书面反馈	反馈时间、整改措施
1 月 1 日	12 月 31 日	编制 2024 年调整预算项目绩效目标	各主管部门、各预算单位	随预算一并填报项目绩效目标（包括直达资金、转移支付）	自行开展、系统填报	完成时限、比例、质量
1 月 1 日	8 月 31 日	完成 2024 年年初及调整项目绩效跟踪	各主管部门、各预算单位	全覆盖所有 2024 年预算项目（包括直达资金、转移支付等）	自行开展、原则上系统填报	完成全覆盖情况、质量
1 月 1 日	8 月 31 日	完成 2024 年财政政策绩效跟踪	政策牵头部门	纳入绩效系统的 2024 年区级财政政策	自行开展、系统填报	完成时间、质量
财政部门决算批复后	20 日内	公开 2023 年项目绩效自评价结果	各主管部门	按要求随决算同步公开 2023 年部门项目绩效自评表	自行公开	公开时间、格式
预算布置后	12 月 31 日	编制 2025 年项目绩效目标	各主管部门、各预算单位	预算一上全覆盖所有 2025 年预算项目，一下、二上期间调整完善项目绩效目标	自行开展、系统填报	完成比例、质量
1 月 1 日	12 月 31 日	组织开展事前绩效评估	各主管部门、各预算单位	新增的重大政策和 100 万元及以上项目，事前绩效评估报告随附成本预算绩效分析报告	自行开展或委托第三方机构	完成质量

信息公开属性：主动公开

---

上海市嘉定区财政局办公室

2024 年 3 月 20 日印发

---