

武汉市财政局文件

武财绩〔2020〕1070号

市财政局关于印发《武汉市市直预算 事前绩效评估管理暂行办法》

市直各部门：

为深入贯彻落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《中共武汉市委 市政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（武发〔2018〕16号）精神，做好市直部门预算事前绩效评估工作，提高财政资源配置效率和使用效益，结合我市实际，制定本办法。现予以印发，请遵照执行。



武汉市市直预算事前绩效评估管理暂行办法

第一章 总 则

第一条 为做好市直部门(单位)预算事前绩效评估管理工作,推动政策和项目科学立项与决策,根据《中共武汉市委 武汉市人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(武发〔2018〕16号)、《湖北省省级预算事前绩效评估管理暂行办法》(鄂财绩发〔2020〕3号)等有关规定,结合我市实际,制定本办法。

第二条 本办法所称预算事前绩效评估,是指市直部门(单位)、市财政局对新出台的重大政策和项目,运用科学合理的评估方法,就立项必要性、投入经济性、目标合理性、方案可行性和筹资合规性等进行客观、公正的评估。

第三条 事前绩效评估遵循依据充分、绩效导向、科学规范、精简高效、客观公正、权责对等的基本原则。

第四条 事前绩效评估的主要依据为:

- (一)相关法律法规和规章制度;
- (二)党中央国务院、省市党委政府制定的重大战略决策部署、国民经济与社会发展规划和政策;
- (三)市直部门(单位)的职责、年度工作计划和中长期发展规划等;
- (四)预算管理制度、资金及财务管理办法、财务会计资料;

(五) 相关行业政策、行业标准及专业技术规范等。

第二章 事前绩效评估的对象和内容

第五条 事前绩效评估对象为新出台的申请市直财政预算资金 1000 万元(含 1000 万)及以上的重大政策和项目。

应急、抢险、救灾、救助等急需项目可不进行事前绩效评估。

第六条 事前绩效评估的主要内容:

(一) 立项必要性。是否与国家、省市政府、行业政策相关;是否与主管部门职能、规划及年度工作重点相关;是否有迫切的现实需求和确定的服务对象;是否属于财政资金支持范围等。

(二) 投入经济性。预算费用测算依据是否充分、标准是否合理;投入产出比是否合理;成本控制措施是否科学有效等。

(三) 目标合理性。绩效目标是否明确、是否与相关规划和计划相符、是否与现实需求相匹配;绩效指标是否细化、量化、可衡量;指标值是否合理、可考核等。

(四) 方案可行性。方案是否合理可行,是否经过充分论证;是否具备人、财、物等基本实施条件;是否制定有效的过程控制措施,有无保障项目持续发挥作用的配套机制等。

(五) 筹资合规性。资金来源渠道、筹措程序是否合规;财政事权与支出责任是否匹配;财政投入方式是否合理;筹资风险是否可控等。

第三章 事前绩效评估指标和方式方法

第七条 事前绩效评估指标是判断新出台政策、项目是否可行的评估工具(武汉市市直预算事前绩效评估指标框架详见附1)。

第八条 事前绩效评估的方式主要有专家论证、实地调研、社会调查,以及征询社会公众、人大代表、政协委员、审计部门意见等。

第九条 事前绩效评估方法包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等。

第四章 事前绩效评估的组织管理和工作流程

第十条 事前绩效评估遵循谁提出政策和项目,谁负责评估的原则。原则上事前绩效评估由新出台重大政策和项目的市直部门(单位)开展。特别重大的、涉及多个领域的由牵头部门组织开展。

第十一条 市直部门(单位)是实施事前绩效评估的责任主体,具体组织实施本部门(单位)新出台的重大政策和项目开展事前绩效评估,向市财政局报送事前绩效评估结果;配合完成市财政局组织的事前绩效评估;根据事前绩效评估结果和审核意见完善政策制定和预算编制。贯彻落实中央、主管部门要出台的政策

第十二条 市财政局负责制定市直部门(单位)事前绩效评估管理办法;加强对新出台重大政策和项目预算审核,必要时组

织第三方机构独立开展事前绩效评估；根据事前绩效评估结果统筹安排预算。

第十三条 事前绩效评估包括市直部门（单位）开展事前绩效评估、市直部门（单位）提交事前绩效评估结果、市财政局审核事前绩效评估结果等流程。

第十四条 市直部门（单位）应当结合预算评审、项目审批等，及时对新出台重大政策和项目开展事前绩效评估，投资主管部门应当加强基建投资事前绩效评估。

事前绩效评估结果作为申请预算的必备要件。

第十五条 市直部门（单位）开展事前绩效评估可以自行实施，直接形成事前绩效评估结果；也可以委托第三方机构实施，在第三方机构出具的评估报告基础上形成事前绩效评估结果。

第十六条 市直部门（单位）组织开展的事前绩效评估结果应当报送市财政局。

第十七条 市财政局对市直部门（单位）报送的事前绩效评估结果进行审核。必要时可以组织第三方机构独立开展事前绩效评估，并在第三方机构出具的评估报告基础上形成事前绩效评估结果。

审核和评估结果作为预算安排的重要参考依据。

第五章 事前绩效评估结果及应用

第十八条 事前绩效评估结果包括评估结论、佐证材料等内

容(格式见附2)。

第十九条 评估结论分为“通过”、“不予通过”。

市直部门(单位)组织开展的事前绩效评估结果,结论为“通过”的,细化项目设置后纳入部门(单位)项目库管理。

第二十条 事前绩效评估聘请专家论证的,除出具事前绩效评估结果外,还应当出具事前绩效评估专家意见书(格式见附3)。

第二十一条 市财政局对市直部门(单位)报送的事前绩效评估结果审核通过的,或组织第三方机构独立开展事前绩效评估结论为“通过”的,细化项目设置后纳入市直财政项目库管理。

市财政局对市直部门(单位)报送的事前绩效评估结果审核不通过的,或组织第三方机构独立开展事前绩效评估结论为“不予通过”的,不得纳入市直财政项目库。

第二十二条 对在事前绩效评估中出现的违法行为,应当根据《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》《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国注册会计师法》《中华人民共和国资产评估法》和《财政违法行为处罚处分条例》等有关法律规定追究责任。

第六章 附 则

第二十三条 各区、各市直部门(单位)可结合实际制定具体

的管理办法和实施细则。

第二十四条 本办法自印发之日起施行。

- 附件： 1. 武汉市市直预算事前绩效评估指标框架
2. ××事前绩效评估结果(格式)
3. ××事前绩效评估得分表及专家意见书(格式)

附件 1

武汉市市直预算事前绩效评估指标框架

一级指标	二级指标	评估要点
立项必要性(30)	政策相关性	①是否与国家、省、市相关行业宏观政策相关；②是否与国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划、国家行业规划及省、市经济和社会发展规划、行业发展规划等相符；③是否与其他政策存在交叉、重复。
	职能相关性	是否与主管部门职能、规划及当年重点工作相关。
	需求相关性	①是否具有现实需求，需求是否迫切；②是否有可替代性；③是否有确定的服务对象或受益对象。
	财政投入相关性	是否具有公共性，是否属于公共财政支持范围。
	决策科学性	①是否经过了充分调研；②是否经过了评审、专家咨询或公众听证等环节；③调研报告、可研、评审、批示等相关资料是否齐全；④主体是否明确，职责是否清晰，责任是否可追溯。
投入经济性(10)	投入合理性	①预算费用测算依据是否充分、测算标准是否合理；②投入资源及成本是否与预期产出及效果相匹配；③其他渠道是否有充分投入。
	成本控制措施有效性	项目是否采取相关成本控制措施，成本控制措施是否科学有效。
目标合理性(20)	目标明确性	①绩效目标设置是否明确；②与部门长期规划目标、年度工作目标是否一致；③项目受益群体定位是否准确；④绩效目标和指标设置是否与项目高度相关。
	目标合理性	①绩效目标与项目预计解决的问题是否匹配；②绩效目标与现实需求是否匹配；③绩效目标是否具有一定的前瞻性和挑战性；④绩效指标是否细化、量化、可衡量，指标值是否合理、可考核。
方案可行性(20)	实施内容明确性	项目内容是否明确、具体，与绩效目标是否匹配。
	实施方案有效性	①项目技术路线是否完整、先进、可行、合理，与项目内容及绩效目标是否匹配；②项目组织、进度安排是否合理；③与项目有关的基础设施条件是否能够得以有效保障。
	过程控制有效性	①项目申报、审批、调整及项目资金申请、审批、拨付等方面已履行或计划履行的程序是否规范；②项目组织机构是否健全、职责分工是否明确、项目人员条件是否与项目有关并得以有效保障；③业务管理制度、技术规程、标准是否健全、完善，以前年度业务制度执行是否出现过问题，相关业务方面问题是否得到有效解决并配有相应的保障措施；④项目执行过程是否设立管控措施、机制等，相关措施、机制是否能够保证项目顺利实施。
筹资合规性(20)	筹资合规性	①资金来源渠道是否符合相关规定；②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；③资金筹措是否体现权责对等，财政事权与支出责任是否匹配。
	财政投入能力	①财政资金配套方式和承受能力是否科学合理；②各级财政部门和其他部门是否有类似项目资金重复投入；③财政资金支持方式是否科学合理。
	筹资风险可控性	①对筹资风险认识是否全面；②是否针对预期风险设定应对措施；③应对措施是否可行、有效。

注：每一个评估要点，都要有佐证资料，否则不得计分。

附件 2

××事前绩效评估结果

一、评估结论

(一) 评估事项

简要概述市直部门(单位)拟向市财政局申请的项目资金总额、资金投入方向和绩效目标。

(二) 评估结论

给出“通过”、“不予通过”的结论。

附件：事前绩效评估得分表(附后)

二、佐证资料

(一) 基本情况

概述政策、项目需要出台的背景、现实需求、当前现状、项目拟实施的内容，准备采取的措施，长期目标和年度目标等。

(二) 事前绩效评估工作开展情况

简要概述事前绩效评估组织实施过程、采取的评估方法等相关情况。

(三) 事前绩效评估分析

1. 事前绩效评估各指标分析

- (1) 立项必要性分析
- (2) 投入经济性分析
- (3) 目标合理性分析
- (4) 方案可行性分析
- (5) 筹资合规性分析

2. 意见和建议

(四) 事前绩效评估专家意见书

(五) 其他佐证资料

附件 3

事前绩效评估专家意见书

评估指标及分值		专家评估计分					
评估指标	分值	专家 1	专家 2	专家 3	专家 4	专家 5	平均
立项必要性	30						
政策相关性							
职能相关性							
需求相关性							
财政投入相关性							
决策科学性							
投入经济性	10						
投入合理性							
成本控制措施有效性							
目标合理性	20						
目标明确性							
目标合理性							
方案有效性	20						
实施内容明确性							
实施方案可行性							
过程控制有效性							
筹资合规性	20						
筹资合规性							
财政投入能力							
筹资风险可控性							
合计	100						

评估得分		
评估结论	通过 <input type="checkbox"/>	不予通过 <input type="checkbox"/>
分项意见:		
1. 立项必要性		
2. 投入经济性		
3. 目标合理性		
4. 方案有效性		
5. 筹资合规性		
总体意见:		
其他问题和建议:		
专家组组长签字:		
日期:		

抄 送：各区财政局

武汉市财政局办公室

2020年12月23日印发

共印150份