

# 西藏自治区教育厅文件

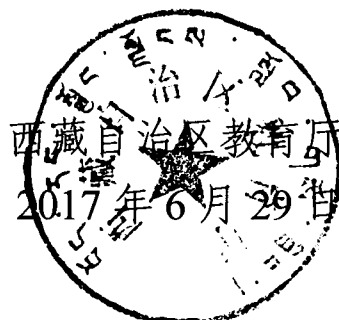
藏教财〔2017〕33号

## 关于转发《西藏自治区财政厅关于印发〈西藏自治区财政支出预算绩效管理暂行办法〉的通知》的通知

各高等院校、直属事业单位：

为全面推进预算绩效管理工作，强化财政支出的主体意识和责任意识，提高财政资金使用绩效，西藏自治区财政厅印发了《西藏自治区财政支出预算绩效管理暂行办法》，现转发你们，请遵照执行。

附件：《西藏自治区财政厅关于印发〈西藏自治区财政支出预算绩效管理暂行办法〉的通知》（藏财预字〔2017〕75号）





# བོད་རང་སྐྱོང་ལྗོངས་མི་རིགས་རྒྱུ་རྐྱེས་སྤྱི་བཅའ་རྒྱུ་རྐྱེས་ 西藏自治区财政厅文件

藏财预字（2017）75 号

## 西藏自治区财政厅关于印发《西藏自治区 财政支出预算绩效管理暂行办法》的通知

自治区党委各部门，自治区各委、办、厅、局，自治区人大常委会办公厅，自治区政协办公厅，自治区高法院，自治区检察院，各人民团体，各地（市）财政局：

为全面推进预算绩效管理工作，强化财政支出的主体意识和责任意识，提高财政资金使用绩效，根据《中华人民共和国预算法》、财政部《关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预〔2011〕416 号）、国务院《关于深化预算管理制度改革的决定》（国发〔2014〕45 号）和西藏自治区人民政府《关于深化预算管理制度

改革的实施意见》(藏政发〔2015〕56号)等有关规定,自治区财政厅制定了《西藏自治区财政支出预算绩效管理暂行办法》,现印发你们,请遵照执行。

附件:西藏自治区财政支出预算绩效管理暂行办法



# 西藏自治区财政支出预算绩效管理暂行办法

## 第一章 总 则

**第一条** 为全面推进预算绩效管理工作,强化财政支出的主体意识和责任意识,提高财政资金使用绩效,根据《中华人民共和国预算法》、财政部《关于推进预算绩效管理的指导意见》(财预〔2011〕416号)、国务院《关于深化预算管理制度改革的决定》(国发〔2014〕45号)和西藏自治区人民政府《关于深化预算管理制度改革的实施意见》(藏政发〔2015〕56号)等有关规定,结合我区实际,制定本暂行办法。

**第二条** 预算绩效管理是指在预算管理中融入绩效理念和要求,以实现财政支出预算绩效目标为导向,以改进预算管理、优化资源配置、提高公共产品和服务质量为目的,将绩效目标管理、绩效跟踪管理、绩效评价管理和评价结果反馈与应用管理贯穿于预算编制、执行、监督的全过程的一系列预算管理活动。

**第三条** 各级财政部门、预算部门(单位)(以下简称预算部门)、项目主管部门及资金使用单位是财政支出预算绩效管理的主体。

财政部门是指政府行政机关中负责财政管理工作的机构。我

区财政部门包括自治区财政、地（市）财政、县（区）财政。

预算部门是指与财政部门有预算缴拨款关系，按照有关法律、法规编报部门预算的国家机关、政党组织、事业单位、社会团体和其他独立核算的法人组织。

项目主管部门是指按照有关法律、法规和规章规定，行使财政专项资金分配、项目审查论证和规划以及组织、指导、监督项目实施等职责的部门。

资金使用单位是指具体负责承担财政性资金支出及项目具体实施任务的基层政府、有关部门及企事业单位（组织）等。

**第四条** 预算绩效管理主体对纳入政府预算管理的所有财政性资金，包括公共财政预算、政府性基金预算、国有资本经营预算和社保基金预算等安排支出的绩效管理活动适用本暂行办法。

**第五条** 预算绩效管理遵循以下基本原则：

（一）绩效导向原则。预算管理各个环节的活动都要以绩效为核心导向，将绩效管理贯穿于预算管理的全过程，实现财政资金运行和预算管理效益最大化。

（二）目标管理原则。预算编制时要设定明确的绩效目标、预算执行中要实施绩效跟踪监控，预算完成后要评价绩效目标实现等情况，围绕绩效目标及其实现的途径和方式开展全过程预算绩效管理。

（三）有序推进原则。以预算绩效管理工作规划为指导，有序推进预算绩效管理工作，借助各级人大、纪检监察、审计、社

会中介等各方力量，合力推动，逐步实现预算绩效管理范围和内容的全覆盖。

（四）科学规范原则。预算绩效管理采用科学的体系、规范的程序、适当的方法、明确的措施，保障各项管理工作的有效性，提高全过程预算绩效管理质量。

（五）绩效问责原则。预算绩效管理要强化预算支出责任和管理责任，将预算绩效管理主体实施绩效管理情况逐步纳入政府绩效考核范围，促进政府职能部门履职能力的提升。

## 第六条 预算绩效管理的主要依据。

（一）国家相关法律、法规和规章制度。

（二）政府制定的国民经济与社会发展规划和政策。

（三）预算管理制度、资金及财务管理办法、财务会计资料。

（四）预算部门职能职责、中长期发展规划及年度工作计划。

（五）相关行业政策、行业标准及专业技术规范。

（六）财政部门预算批复，财政部门 and 预算部门年度预算执行情况，年度决算报告。

（七）人大审查结果报告、审计报告及决定、财政监督检查报告。

（八）其他相关资料。

## 第二章 财政支出预算绩效管理的对象和内容

第七条 财政支出预算绩效管理的对象主要包括纳入部门

预算管理的财政支出、按规定未纳入部门预算管理的财政专项支出，预算绩效管理相应分为部门预算支出绩效管理和财政专项支出绩效管理。

财政专项支出（以下简称专项支出），是指为支持经济社会发展、实现特定政策目标或者完成特定工作任务，由财政性资金安排、在一定时期内具有专门用途的资金支出。

**第八条** 部门预算支出绩效管理包括部门预算整体支出绩效管理、基本支出绩效管理和项目支出绩效管理。专项支出绩效管理包括专项资金整体支出绩效管理和专项资金项目支出绩效管理。

**第九条** 现阶段，财政支出预算绩效管理实施对象主要为部门预算整体支出、部门预算项目支出、专项支出。其中，部门预算整体支出绩效管理以部门所有支出所达到的产出和效果为重点；部门预算项目支出绩效管理以政府购买服务项目支出和一定金额以上、与本部门职能密切相关、具有明显社会和经济影响的项目支出为重点；专项支出绩效管理以基础设施建设、民生保障、公共服务、生态保护等社会关注度较高、金额较大的专项资金支出为重点。

**第十条** 预算绩效管理的主要内容包括：绩效目标管理、绩效跟踪管理、绩效评价管理、绩效评价结果反馈和应用管理。

### 第三章 财政支出预算绩效管理职责



**第十一条** 财政部门、预算部门、项目主管部门及资金使用单位按照各自职能组织实施预算绩效管理，建立层次分明、职责清晰、运转高效的预算绩效管理机制。

**第十二条** 财政部门职责。

（一）制定预算绩效管理规章制度和技术规范，对制度执行情况进行监督检查。

（二）组织、指导预算部门和资金使用单位预算绩效管理工作。

（三）审核、批复财政支出绩效目标，对绩效目标完成情况进行运行监控。

（四）对预算部门和资金使用单位提交的绩效报告或绩效评价报告进行审核，根据需要组织实施重点支出绩效评价或再评价，提出评价结果运用、改进预算管理的意见并督促落实。

（五）建立完善绩效评价指标、标准库，绩效管理专家、中介机构库，推进预算绩效管理信息平台建设。

（六）负责自治区本级财政支出绩效管理信息公开工作。

**第十三条** 预算部门职责。

（一）制定本部门预算绩效管理规章制度，对制度的执行情况进行监督检查。

（二）按财政部门的部署和要求，组织实施本部门绩效管理工作，指导所属单位绩效管理工作。

（三）设定本部门相关支出绩效目标，审核所属单位绩效目标，对绩效目标执行情况进行运行监控，组织实施相关支出绩效

评价和自我评价。

(四) 向财政部门报送绩效目标、绩效跟踪管理报告、绩效报告、绩效评价报告和预算绩效管理情况。

(五) 落实财政部门整改意见，根据绩效评价结果改进预算管理工作。

(六) 负责本部门预算绩效管理信息公开工作。

#### 第十四条 项目主管单位职责。

(一) 制定专项支出预算绩效管理规章制度，对制度的执行情况进行监督检查。

(二) 组织实施专项支出绩效管理工作。

(三) 设定专项支出绩效目标，建立绩效目标管理机制。

(四) 审核专项项目绩效目标，对专项项目绩效目标执行情况进行运行监控。

(五) 审核专项项目绩效报告，组织实施专项支出整体和项目绩效评价工作。

(六) 向财政部门报送专项和项目绩效目标、绩效运行监控报告、绩效报告、绩效评价报告和预算绩效管理情况。

(七) 落实财政部门整改意见，根据绩效评价结果改进专项资金管理工作。

(八) 负责本部门专项支出绩效管理信息公开工作。

#### 第十五条 资金使用单位职责。

(一) 制定项目支出管理制度。

(二) 设定项目支出绩效目标。

(三) 实施项目绩效目标运行监控和绩效评价。

(四) 向财政部门、预算部门或项目主管部门报送项目绩效目标、绩效跟踪管理报告、绩效报告及其它预算绩效管理信息资料。

(五) 落实财政部门、预算部门或项目主管部门整改意见，根据绩效评价结果改进项目管理工作。

## 第四章 绩效目标管理

**第十六条** 绩效目标是预算单位使用财政资金时，计划在一定期限内达到的产出和效果，由预算单位在申报财政预算时设定。绩效目标管理的主要内容包括绩效目标设定、绩效目标审核、绩效目标批复。

**第十七条** 预算部门编制年度预算时，要根据财政部门编制预算的要求、国民经济和社会发展规划、部门职能及事业发展规划，确定年度工作计划或项目规划，按要求编报科学、合理、清晰、量化的相关支出绩效目标，编制预算绩效说明，确定绩效指标和绩效标准。

**第十八条** 部门预算整体支出，部门预算中除涉密项目外，所有项目支出，政府购买服务项目支出，区级专项支出须填报绩效目标。

部门预算整体支出、规定范围内的部门预算项目支出、政府购买服务项目支出，预算部门申报预算时，应当按照本暂行办法

规定将绩效目标编入年度预算，并在预算编制“一上”阶段报送财政部门。

自治区级专项支出整体绩效目标由预算部门在编制专项预算或申请专项资金时报送财政部门。专项支出项目绩效目标由资金使用单位在申报资金项目时向预算部门报送。

### 第十九条 绩效目标主要内容。

（一）预期产出目标，包括提供公共产品和服务的数量、质量、时效目标，以及达到预期产出所需要的成本和资源等。

（二）预期效果目标，包括经济效益、社会效益、环境效益和可持续影响等。

（三）服务对象或项目受益人满意程度。

（四）达到预期产出所需要的成本资源。

（五）衡量预期产出、预期效果和服务对象满意程度的绩效指标。

### 第二十条 绩效目标编制要求。

（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，并与相应的预算支出范围、方向、效果紧密相关。

（二）具体细化。绩效目标应当从数量、质量、成本和时效等方面进行细化，尽量进行定量表述，不能以量化形式表述的，采用定性的分级分档形式表述。

（三）合理可行。制定绩效目标要经过调查研究和科学论证，目标要符合客观实际。

**第二十一条** 预算绩效说明要详细说明为达到绩效目标采取的工作程序、方式方法、资金需求、信息资源等，并有明确的职责和分工。

**第二十二条** 绩效指标是绩效目标的定性或定量描述，主要分为产出指标、效果指标两类。产出指标反映与绩效目标相关的产品和服务的提供情况，包括产出数量、质量、时效和成本等内容；效果指标反映与绩效目标相关的预算支出预期结果的实现程度，包括经济效益、社会效益、环境效益、可持续影响和服务对象满意度等内容。

**第二十三条** 绩效标准是设定绩效指标具体数值时的依据或参考标准。绩效标准一般包括：

（一）计划标准。是指以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为绩效指标标准。

（二）行业标准。是指参照国家公布的行业指标数据制定的绩效指标标准。

（三）历史标准。是指参照同类指标的历史数据制定的绩效指标标准。

（四）其他经财政部门确认的标准。

**第二十四条** 财政部门依据国家相关政策、党委和政府重点工作安排、预算支出方向和重点、部门职能及事业发展规划等，对预算部门和项目主管部门申报的绩效目标进行审核，重点审核绩效目标的完整性、绩效目标与部门职能的相关性、实现绩效目标所采取措施的可行性、绩效目标与所需资金的适当性等。不符

合相关要求的，预算部门或项目主管部门应进行调整或修改，财政部门审核通过后方可进入预算编审或申请资金拨付的下一步流程。

**第二十五条** 绩效目标一经确定一般不予调整，确需调整的，应当根据绩效目标管理的要求和审核流程，按照规定程序重新报批。

**第二十六条** 财政预算经人民代表大会审查批准后，财政部门在部门预算和专项资金预算批复中，同时批复绩效目标，作为预算部门预算执行及绩效评价的依据。

## **第五章 绩效跟踪管理**

**第二十七条** 绩效跟踪管理是指财政部门、预算部门、项目主管单位依据设定的绩效目标对资金运行及绩效目标的预期实现程度开展的监控和管理活动。

**第二十八条** 绩效跟踪管理的主要内容是绩效目标预期完成情况、项目实施情况、资金管理情况和项目管理情况等。

**第二十九条** 绩效跟踪管理分为预算部门自行监控和财政部门重点监控。

预算部门自行监控是指预算部门按照绩效跟踪管理的规定，监控本部门及所属单位绩效运行情况。

财政部门重点监控是指财政部门在预算部门自行监控的基础上，有重点地对财政支出绩效目标实现程度进行的监控。

**第三十条** 预算执行中，财政部门、预算部门和资金使用单位要定期采集绩效运行信息并汇总分析，对绩效目标运行情况进行跟踪管理。绩效运行信息应当包括以下内容：

（一）执行准备情况，包括是否有具体实施计划、保障措施等。

（二）外部环境、条件的变化及影响情况。

（三）实施计划的实际进展情况，是否需要必要的调整。

（四）为实现预期目标制定保障措施的落实情况。

（五）相关项目合同的执行情况。

（六）项目执行已取得的产出情况。

（七）项目执行已体现的绩效情况。

（八）项目是否存在损失或浪费情况。

（九）项目是否停止或停滞。

（十）项目产出的预计情况。

（十一）项目绩效的预计情况。

（十二）项目远期预测情况。

**第三十一条** 资金使用单位应定期编制绩效跟踪管理报告，并按照预算管理级次上报。绩效跟踪管理报告应包括以下内容：

（一）关键点的绩效运行数据信息。

（二）对相关数据信息的核实情况。

（三）对相关数据信息的分析情况。

（四）对预期产出和预期绩效实现程度的判断。

（五）根据绩效运行情况已采取的改进措施。

(六) 进一步完善和改进预算执行的建议。

**第三十二条** 部门预算整体支出、规定范围内的部门预算项目支出、政府购买服务项目支出、专项支出必须编报绩效跟踪管理报告。

每年7月15日前，预算部门将上半年的部门预算整体支出和所属单位的部门预算项目支出绩效跟踪管理报告，报送财政部门审核备案，预算部门将上半年的相关专项支出的整体绩效跟踪管理报告和专项支出项目绩效跟踪管理报告，报送财政部门审核备案。

**第三十三条** 绩效跟踪管理中发现绩效运行偏离绩效目标时，预算部门应及时向财政部门报告，财政部门、预算部门、资金使用单位要采取有针对性措施予以纠正，情节严重的予以停止相关支出执行。

**第三十四条** 财政部门将绩效跟踪管理情况作为用款计划下达的重要依据。

## 第六章 绩效评价管理

**第三十五条** 绩效评价是指财政部门、预算部门根据设定的绩效目标，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对预算支出的经济性、效率性和效益性进行客观、公正的评价。

**第三十六条** 绩效评价的基本内容包括：



- (一) 绩效目标的设定情况。
- (二) 资金投入和使用情况。
- (三) 为实现绩效目标采取的措施。
- (四) 绩效目标的实现程度及效果。
- (五) 需评价的其他内容。

**第三十七条** 绩效评价指标是衡量绩效目标实现程度的考核工具。绩效评价指标的确定应当遵循以下原则：

(一) 相关性原则。应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

(二) 重要性原则。应当优先使用最具绩效管理对象代表性、最能反映绩效管理要求的核心指标。

(三) 可比性原则。对同类绩效管理对象要设定共性的绩效指标，以便于评价结果可以相互比较。

(四) 系统性原则。应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映预算支出所产生的效益。

(五) 经济性原则。应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

**第三十八条** 绩效评价指标包括共性指标和个性指标。共性指标是适用于所有绩效管理对象的指标，由财政部门统一制定。个性指标是针对预算部门专项和项目支出具体特点设定的指标，由财政部门会同预算部门制定。

**第三十九条** 绩效评价主要采用以下方法：

- (一) 成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进

行对比分析，以评价绩效目标实现程度。

（二）比较法。是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

（三）因素分析法。是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

（四）最低成本法。是指对效益确定却不易计量的多个同类对象的实施成本进行比较，评价绩效目标实现程度。

（五）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对预算支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

（六）其他评价方法。

**第四十条** 绩效评价方法的选用应当坚持简便有效的原则，根据评价对象的具体情况，可采用一种或多种方法进行绩效评价。

**第四十一条** 绩效评价工作一般按照以下程序进行：

- （一）制订绩效评价工作方案。
- （二）下达绩效评价通知。
- （三）收集绩效评价相关数据信息。
- （四）现场勘验、社会调查及对数据信息进行核实。
- （五）综合分析，形成评价结论。
- （六）征求项目相关部门对评价结论的意见建议。
- （七）根据反馈意见，撰写绩效评价报告。
- （八）建立绩效评价档案。

**第四十二条** 绩效评价一般以预算年度为周期，跨年度的项目也应在每个预算年度终了后，实施阶段性评价。

**第四十三条** 预算年度终了后，资金使用单位要形成资金项目绩效报告报送预算部门或项目主管部门。预算部门或项目主管部门对资金使用单位的绩效报告进行审核，实施绩效评价，形成绩效评价报告。

预算部门要对部门预算整体支出实施绩效自评价，形成绩效报告。项目主管部门要对专项资金整体绩效实施自评价，形成绩效报告。

**第四十四条** 预算部门上报年度决算时，应将规定范围内各项支出的绩效报告、绩效评价报告同时报送财政部门审核。

**第四十五条** 根据工作需要，财政部门可直接对重点项目和重点部门组织实施绩效评价或再评价，形成绩效评价（再评价）报告。

**第四十六条** 绩效报告应当包括以下内容：

（一）基本概况，包括部门职能、事业发展规划、预决算情况、项目立项依据等。

（二）绩效目标及其设立依据和调整情况。

（三）资金使用管理情况和项目组织实施情况。

（四）项目绩效和绩效目标完成情况。

（五）说明未完成绩效目标原因。

（六）其他需要说明的问题。

（七）相关意见和建议。

**第四十七条** 绩效评价报告应当包括以下内容：

- （一）基本概况。
- （二）绩效报告情况。
- （三）绩效评价工作情况。
- （四）绩效评价指标分析情况。
- （五）综合评价情况及评价结论。
- （六）绩效评价结果应用建议。
- （七）主要经验及做法、存在的问题、原因分析和建议等。
- （八）其他需要说明的问题。

**第四十八条** 绩效报告和绩效评价报告应当依据充分、真实完整、数据准确、分析透彻、逻辑清晰、客观公正。

预算部门、资金使用单位应当对绩效报告、绩效评价报告涉及基础资料的真实性、合法性、完整性负责。

**第四十九条** 绩效报告和绩效评价报告的具体格式由财政部门统一制定。

**第五十条** 根据需要，绩效评价工作可委托专家库中的专家、中介机构等第三方实施，财政部门对第三方实施绩效评价工作进行规范和指导。

## **第七章 绩效评价结果反馈和应用管理**

**第五十一条** 财政部门确认的绩效评价结果应及时向预算部门和项目主管部门反馈。

**第五十二条** 绩效评价结果采取综合评分与评级相结合的方式确定具体等级。总分值为 100 分，绩效评级分“优”“良”“中”“差”四个等级。评价计分 90 分（含）~100 分对应的评价结果等级为“优”；80 分（含）~90 分对应的评价结果等级为“良”；60 分（含）~80 分对应的评价结果等级为“中”；60 分以下对应的评价结果等级为“差”。

**第五十三条** 评价工作完成后，评价组织方应在 15 个工作日内以书面形式反馈给被评价方，作为改进预算管理和项目管理，落实问题整改的重要依据。

**第五十四条** 被评价方应根据评价组织方反馈的评价结果和整改建议，及时研究制定整改措施，落实各项要求，并将整改情况以书面形式，在 1 个月内向评价组织方反馈。

**第五十五条** 财政部门、预算部门应当对绩效评价结果为“优”的，予以表扬，并在安排以后年度预算或项目资金时给予优先保障和重点支持；对绩效管理中发现問題较多、评价结果为“差”的，予以通报批评，并责令其限期整改，不进行整改或整改不到位的，视情况调整项目或调减预算，直至取消相关支出。

**第五十六条** 绩效管理工作情况和部门、专项、项目绩效评价结果向自治区人大常委会、自治区人民政府报告，接受人大监督，作为政府决策依据。

**第五十七条** 绩效评价结果按照政府信息公开规定在西藏自治区政府门户网站上公开，公开内容主要包括：项目名称、预算金额、主管部门、评价分值、评价等级、主要绩效、主要问题、

整改建议、整改情况、评价机构等方面，接受社会监督。

**第五十八条** 各级财政部门要建立绩效评价结果与加强财政预算管理相结合的机制，将绩效评价结果作为科学安排预算、调整支出结构、完善财政政策、加强制度建设、实施绩效监督的重要依据。

**第五十九条** 预算绩效管理工作中发现的财政违法行为，依照《财政违法行为处罚处分条例》（国务院令 第 427 号）等有关规定追究责任。

## 第八章 附 则

**第六十条** 各自治区主管部门、地（市）财政部门 and 主管部门可根据本暂行办法，结合实际制定具体预算绩效管理办法或实施细则，报自治区财政厅备案。

**第六十一条** 本暂行办法由自治区财政厅负责解释。

**第六十二条** 本暂行办法自印发之日起施行。

信息公开选项：依申请公开

(打印 120 份)

---

抄送：本厅政策法规处、综合处、行政政法处、教科文处、经济建设处、社会保障处、企业处、农业处、金融处、安居办、投资评审中心、行政事业资产处、国库处、监督一处、监督二处、预算处，存档。

---

西藏自治区财政厅办公室

2017 年 6 月 26 日印发

