



**中泽融信**

China Lustre United Consulting Llc

# 安徽省2022年预算绩效管理政策和实务系列培训----绩效目标编制

主讲人：常珍珍

2022.05

1

绩效目标编制政策简析

2

项目支出绩效目标编制实务操作

3

部门整体支出绩效目标编制实务操作



# 绩效目标编制政策简析

---

## 重要性

**绩效目标**是预算绩效管理的**核心**内容，是预算项目储备、编制部门预算、实施绩效监控、开展绩效评价等的**重要基础和依据**。

**绩效目标**是**部门预算安排的重要依据**。未按规定设定绩效目标或绩效目标不符合要求的项目，不得入选预算项目库，也不得申请部门预算资金。

-----安徽省财政厅关于印发《安徽省省级部门预算绩效管理暂行办法》的通知（财绩〔2018〕389号）

第三条 省级预算绩效管理按管理对象可分为部门整体绩效管理、政策和项目绩效管理。按管理环节可分为事前绩效评估管理、**绩效目标管理**、绩效运行监控管理、绩效评价管理和绩效结果应用管理等。

-----安徽省财政厅关于印发《安徽省省级预算绩效管理暂行办法》的通知（皖财绩〔2019〕1018号）

## 定义

第二条 **绩效目标**是指**财政预算资金计划在一定期限内达到的产出和效果**。

第三条 本办法所称绩效目标：

（一）按照**预算支出的范围和内容**划分，包括基本支出绩效目标、项目支出绩效目标和部门（单位）整体支出绩效目标。

基本支出绩效目标，是指省直部门预算中安排的基本支出在一定期限内对本部门（单位）正常运转的预期保障程度。一般不单独设定，而是纳入部门（单位）整体支出绩效目标统筹考虑。**项目支出绩效目标**是指省直部门依据部门职责和事业发展要求，设立并通过预算安排的项目支出在一定期限内预期达到的产出和效果。**部门（单位）整体支出绩效目标**是指省直部门及其所属单位按照确定的职责，利用全部部门预算资金在一定期限内预期达到的总体产出和效果。

（二）按照**时效性**划分，包括**中长期绩效目标**和**年度绩效目标**。

中长期绩效目标是指省直部门预算资金在**跨度多年**的计划期内预期达到的产出和效果。年度绩效目标是指省直部门预算资金在一个**预算年度内**预期达到的产出和效果。

## 职责分工

第七条 **绩效目标设定**是指**省直各部门、单位**按照部门预算管理和绩效目标管理的要求，按照一定的标准与依据，**编制绩效目标**并向省财政厅或省直部门报送绩效目标的过程。

第八条 按照“谁申请资金，谁设定目标”的原则，**绩效目标由省直各部门、单位设定**。项目支出绩效目标，在该项目入选省直部门预算项目库之前编制，并按要求随同省直部门预算项目库提交省财政厅；部门（单位）整体支出绩效目标，在部门预算“一上”时编制，并按要求提交省财政厅。

-----安徽省财政厅关于印发《安徽省省级部门预算绩效管理暂行办法》的通知（财绩〔2018〕389号）

部门单位的分工：财务 or 业务？



# 项目支出绩效目标编制实务操作

---

**项目支出绩效目标**是指省直部门依据部门职责和事业发展要求，设立并通过预算安排的项目支出在**一定期限内**预期达到的产出和效果。

-----安徽省财政厅关于印发《安徽省省级部门预算绩效管理暂行办法》的通知（财绩〔2018〕389号）

项目支出绩效目标，是指中央部门依据部门职责和事业发展要求设立并通过预算安排的项目支出，在一定期限内预期达到的产出和效果以及相应的**成本控制**要求。绩效目标通过**具体绩效指标**予以细化、量化描述。设置绩效目标遵循确定项目总目标并逐步分解的方式，确保不同层级的绩效目标和指标**相互衔接、协调配套**。

-----财政部关于《中央部门项目支出核心绩效目标和指标设置及取值指引（试行）》的通知（财预〔2021〕101号）

# 项目支出绩效目标编制实务操作

1. 跨期实施，同步设置中期、年度目标和指标；
2. 跨期最后一年，一次性项目项目，仅设置年度目标和指标；
3. 经常性滚动支出，年度预算与年度任务需一致。

## 项目支出绩效目标申报表

1

3

2

4

分级设置，原则上不调整

原则上均应设置

总体目标	中期目标 (20××年—20××+n年)					年度目标		
	一级指标	二级指标	三级指标	指标值	二级指标	三级指标	指标值	
绩效指标	产出指标	数量指标	指标1:		数量指标	指标1:		
			指标2:				指标2:	
			.....				.....	
		质量指标	指标1:		质量指标	指标1:		
			指标2:				指标2:	
			.....				.....	
		时效指标	指标1:		时效指标	指标1:		
			指标2:				指标2:	
	成本指标	指标1:		成本指标	指标1:			
		指标2:				指标2:		
	效益指标	经济效益指标	指标1:		经济效益指标	指标1:		
			指标2:				指标2:	
			.....				.....	
		社会效益指标	指标1:		社会效益指标	指标1:		
			指标2:				指标2:	
			.....				.....	
生态效益指标		指标1:		生态效益指标	指标1:			
		指标2:				指标2:		
可持续影响指标	指标1:		可持续影响指标	指标1:				
	指标2:				指标2:			
满意度指标	服务对象满意度指标	指标1:		服务对象满意度指标	指标1:			
		指标2:				指标2:		
		.....				.....		

## 绩效目标编制要求及路径

### 编制要求

- 一、**指向明确**（内容等匹配）
- 二、**细化量化**（定量定性可衡量）
- 三、**合理可行**（符合客观实际）
- 四、**相应匹配**（任务/预算资金）

### 编制路径

- 一、项目背景（政策文件/立项批复等）
- 二、梳理业务（任务安排/预算安排/投资安排）

数量

价格

时间

程度

影响及作用

## 总体目标编制-说明及示例

### 《关于深入开展“美在农家”“美在我家”活动的意见》（X办发〔2018〕X号）

	中期目标（2018年—2020年）	年度目标
总体目标	到2020年，全市50%以上的家庭创建为“双美”活动达标户，1%以上的家庭创建为“双美”活动五星级示范户，切实改善农村人居环境，提升城乡居民文明素质。	申请XX万元，用于2018年完成市级“美在农家”示范村200个、市级“美在我家”先进单位40个、市级“美在农家”五星级示范户3000户、“美在农家”薄弱户1000户的创建扶持任务，进一步提升“双美”影响力，改善农村人居环境，提升城乡居民文明素质。

### 建议描述方式

“申请XX万元财政资金，用于……（具体产出），以达到/实现/解决……（具体效果）”

## 绩效指标编制-说明及示例

### 产出指标

是对预期产出的描述，包括数量指标、质量指标、时效指标、成本指标等。

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	购置XX设备数量	50台
		XX奖补单位数量	≥40家
		XX培训人数/XX培训次数	≥100人次/4次
		完工比率	≥50%
	质量指标	设备一次性验收合格率	≥95%
		奖补单位资格符合性	符合
		培训合格率/出勤率	≥95%
		验收合格率	100%
	时效指标	设备采购/奖补/培训完成时间	XX月
		培训频次	每季度
		验收时间	完工14日内
	成本指标	设备购置单价	≤X万元
		奖补标准	≤X万元/户
人均培训标准		≤X元/人	

## 绩效指标编制-说明及示例

### 效益指标

是对预期效果的描述，包括经济效益指标、社会效益指标、生态效益指标、可持续影响指标等。

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
效益指标	经济效益指标	居民可支配收入增长率	10%
		企业销售增长率	20%
		非税收入金额	XX万元
	社会效益指标	创业带动就业率	15%
		火灾事故降低率	2%
		检验检测能力满足程度	程度较高
		新增就业岗位数	XX
	生态效益指标	空气质量优良率	80%
		森林植被覆盖率	45%
	可持续影响指标	就业能力提升影响程度	程度较高
		XX产业链条完整性影响程度	程度较高
		XX人员XX能力提升程度	程度较高

## 绩效指标编制-说明及示例

### 满意度指标

是反映服务对象或项目受益人的认可程度的指标。

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
满意度指标	服务对象满意度指标	使用对象满意度	≥ 95%
		补贴对象/乘客满意度	≥ 90%
		.....	
	.....		

1.满意度对象明确且适用。

2.满意度标杆值合理。

## 案例：X乡村道路绿化项目

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	建设里程	X公里
		达标建设里程县市区	X个
	质量指标	绿化标准	X排
		乡村道路等级	三级及以下
		树苗成活率	85%
	时效指标	造林绿化任务、验收、公示时间	11月底前
成本指标	每公里补贴标准	X	
效益指标	经济效益指标	林业产业产值增长率	省平均水平以上
	社会效益指标	农村人居环境	改善
		县市区乡村道路绿化建设能力	加强
	生态效益指标	乡村道路宜林路段绿化率	75%
可持续影响指标	市级统筹推进能力	提升	
满意度指标	服务对象 满意度指标	受益群体满意度	90%



# 部门整体支出绩效目标编制实务操作

---



**部门（单位）整体支出绩效目标**是指省直部门及其所属单位按照**确定的职责**，利用全部部门预算资金在一定期限内预期达到的总体产出和效果。

-----安徽省财政厅关于印发《安徽省省级部门预算绩效管理暂行办法》的通知（财绩〔2018〕389号）

# 部门整体支出绩效目标编制实务操作

## 部门整体支出绩效目标申报表

1. 对应预算年度，但需结合部门职能职责，同步关注规划任务及事项；
2. 重点项目的核心产出需体现，但非部门内项目绩效目标的叠加罗列。

	任务名称	主要内容	预算金额（万元）		
			总额	财政拨款	其他资金
年度主要任务	任务1				
	任务2				
	金额合计				
年度总体目标	目标1：目标2：目标3				
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值	
	产出指标	数量指标			
		质量指标			
		时效指标			
		成本指标			
	效益指标	经济效益指标			
		社会效益指标			
		生态效益指标			
可持续影响指标					
满意度指标	社会公众或服务对象满意度指标				

## 绩效目标编制要求及路径

### 编制要求

- 一、**指向明确**（内容等匹配）
- 二、**细化量化**（定量定性可衡量）
- 三、**合理可行**（符合客观实际）
- 四、**相应匹配**（任务/预算资金）

### 编制路径

- 一、三定方案（部门职责）
- 二、工作计划（任务安排/预算安排/投资安排）

数量

价格

时间

程度

影响及作用

# 部门整体支出绩效目标编制实务操作

**年度主要任务：**根据部门（单位）主要职责和工作计划确定的本年度主要工作任务。

注：内设职能处室、科室、股室划分可为参考。

案例1：档案局	主要内容	案例2：民主党派	主要内容	案例3：体育局	
档案行政管理	档案指导监督	自身建设	培训、换届	群众体育	健身跑道建设
档案的收集		参政议政	提案、社情民意	竞技体育	
档案的管理		社会活动		体育产业	
档案的存储				……	
档案的使用	数字档案100%				

# 部门整体支出绩效目标编制实务操作

## 总体目标及指标编制

年度总体目标	目标1：目标2：目标3			
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
	产出指标	数量指标		
		质量指标		
		时效指标		
		成本指标		
	效益指标	经济效益指标		
		社会效益指标		
生态效益指标				
满意度指标	社会公众或服务对象满意度指标			

# 部门整体支出绩效目标编制实务操作

申请X万元财政资金，主要用于X从党员思想政治、党组织建设方面加强自身建设，由强化调查研究、民主监督落实提高建言资政质量，通过困难群众慰问、捐资助学、法律援助等多渠道开展社会服务，在有序换届保障党派可持续运行的基础上进一步提升党派影响力和履职能力。

## 总体目标及指标编制-案例

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	
产出指标	数量指标	培训次数	≥X次	
		召开会议次数	≥X次	
		慰问党员人数	≥X人次	
		宣传稿件数	≥X篇	
		形成调研成果篇数	≥X篇	
		订阅《团结报》份数	≥X份	
		报送社情民意信息数	≥X篇	
		X委换届完成率	100%	
		基层支部组织活动次数	≥X次	
		社会服务工作次数	≥X次	
	质量指标	党内培训出勤率	≥90%	
		网站和微信公众号推送信息质量达标率	100%	
		党内会议出勤率	≥90%	
		调研报告获得表彰数	≥X篇	
		报送社情民意信息采用数	≥X篇	
		帮扶慰问对象资格符合性	符合	
		时效指标	年度事项完成及时性	及时
			成本指标	党员慰问成本
	党员活动经费标准	≥X元/人		
	人均培训费标准	≤X元/人		
人均机构运行成本	≤X万元			

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
效益指标	社会效益指标	社会服务活动对帮扶对象的影响程度	程度较高
		议题报告采纳率	≥90%
	可持续影响指标	对民主党派履行参政党职能的持续影响程度	影响明显
		保障基层组织持续有效运转影响	影响明显
满意度指标	社会公众或服务对象满意度指标	新增党员人数	≥X人
		党员满意度	≥90%

- 1.指标不明确。
- 2.指标名称与指标值不匹配。
- 3.指标分类不当（数量or质量，产出or效益）。
- 4.指标值不明确或缺乏约束力（时效指标）。
- 5.预算资金、任务不匹配。
- 6.绩效目标未随同预算调整、项目变更等同步调整。



**感谢聆听**  
**THANK YOU**

**常珍珍**

TEL:13127699016

Email:czz@bizrx.com