河南省省级预算绩效目标管理办法

第一章 总 则

第一条 为进一步规范预算绩效目标管理，根据《中华人民共和国预算法》、《中共河南省委 河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》等有关规定，结合省级实际，制定本办法。

第二条 本办法适用于省级一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社保基金预算的绩效目标管理。

第三条 预算绩效目标（以下简称绩效目标）是指财政支出在一定期限内预期达到的产出和效果。

第四条 绩效目标是进行事前绩效评估、建设项目库、编制部门预算、实施绩效监控、开展绩效评价等工作的重要基础和依据。

第五条 本办法所称绩效目标：

（一）按照预算支出的范围和内容划分，分为省级部门预算支出绩效目标和省对市县转移支付绩效目标。

1. 省级部门预算支出绩效目标，包括基本支出绩效目标、项目支出绩效目标、部门整体支出绩效目标。

基本支出绩效目标是指省级部门预算安排的基本支出在一定期限内对本部门正常运转的预期保障程度，一般不单独设定，纳入部门整体支出绩效目标统筹考虑。

项目支出绩效目标是指省级部门依据职责和事业发展要求设立并通过部门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。

部门整体支出绩效目标是指省级部门按照确定的职责，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。

2. 省对市县转移支付绩效目标。省级一般公共预算安排的共同财政事权转移支付、专项转移支付以及政府性基金预算和国有资本经营预算安排的转移支付资金按要求实施绩效管理。

省对市县转移支付绩效目标包括整体绩效目标、区域绩效目标和明细项目绩效目标三种类型。整体绩效目标是指一项转移支付的全部资金在一定期限内预期达到的总体产出和效果。区域绩效目标是指在市县区域范围内，一项转移支付资金在一定期限内预期达到的产出和效果。明细项目绩效目标是指一项转移支付资金细化落实到具体项目后，相关项目在一定期限内预期达到的产出和效果。

（二）按照时效性划分，分为实施期绩效目标和年度绩效目标。

实施期绩效目标是指预算资金在跨度多年的计划期内预期达到的产出和效果。

年度绩效目标是指预算资金在一个预算年度内预期达到的产出和效果。

第六条 绩效管理是指省财政厅和省级主管部门等主体，以绩效目标的设置、申报、审核、批复、调整和应用等为主要内容所开展的预算管理活动。

第七条 绩效目标与预算编制同步布置、同步申报、同步审核、同步批复、同步公开。绩效目标是预算安排的前置条件，未按要求设定绩效目标或绩效目标审核不通过的，不得安排预算。

第二章 职责分工

第八条 省财政厅。负责绩效管理工作的总体组织指导；研究制定绩效管理的有关制度；审核、批复省本级预算绩效目标和下达省对市县转移支付资金绩效目标；建立完善共性项目绩效指标体系；指导省级主管部门和市县财政部门开展绩效管理工作。

第九条 省级主管部门。负责组织本部门及所属单位绩效管理工作；按照省财政厅审核意见修改完善绩效目标；督促落实绩效目标；建立完善本行业、本领域绩效指标体系；指导所属单位和市县主管部门开展绩效管理工作。

第十条 市县财政部门。负责组织本地区省对市县转移支付资金绩效目标的总体管理工作；下达转移支付资金绩效目标并督促落实；指导同级主管部门开展绩效管理工作。

第十一条 市县主管部门。负责本部门涉及的省对市县转移支付资金绩效目标的具体管理工作；督促落实转移支付资金绩效目标；会同市县财政部门，按要求申报转移支付资金绩效目标并报送省级主管部门；组织资金使用单位开展绩效目标管理工作。

第十二条 资金使用单位。按主管部门和财政部门要求做好本单位使用财政资金的绩效目标管理工作。

第三章 绩效目标的设置

第十三条 按照“谁申请资金，谁设定目标”的原则，绩效目标由省级主管部门在申报预算支出时设置。

第十四条 设置绩效目标应遵循确定项目总目标并逐步分解的方式，确保绩效目标和指标相互衔接、协调配套。绩效目标通过具体绩效指标予以细化、量化描述。绩效目标设置思路是：

（一）确定项目绩效目标。在项目立项阶段，应明确项目总体政策目标。在此基础上，根据有关中长期工作规划、项目实施方案、与项目立项直接相关的依据文件等，分析重点工作任务、需要解决的主要问题和相关财政支出的政策意图，研究明确项目的总体绩效目标，即总任务、总产出、总效益等。

（二）分解细化指标。分析、归纳总体绩效目标，明确完成的工作任务，将其分解成多个子目标，细化任务清单。根据任务内容，分析投入资源、开展活动、质量标准、成本要求、产出内容、产生效果，设置绩效指标。

(三)设置指标值。绩效指标选定后,应参考相关历史数据、行业标准、计划标准等,科学设定指标值。指标值的设定要在考虑可实现性的基础上,尽量从严、从高设定,以充分发挥绩效目标对预算编制执行的引导约束和控制作用。避免选用难以确定具体指标值、标准不明确或缺乏约束力的指标。

(四)加强指标衔接。强化待分项目绩效目标的统领性,明细项目是待分项目支出的细化和具体化,反映待分项目部分任务和效果。加强待分项目和明细项目之间绩效指标的有机衔接,确保任务相互匹配、指标逻辑对应、数据相互支撑。

第十五条 设置的绩效目标应符合以下要求:

(一)高度关联。绩效目标应指向明确,与支出方向、政策依据相关联,与部门职责及其事业发展规划相关,与预算安排规模相匹配。不应设置与产出、效益和成本明显无关联的指标。

(二)重点突出。绩效目标应涵盖政策目标、支出方向主体内容,应选取能体现项目主要产出和核心效果的指标,突出重点。

(三)量化易评。绩效目标应细化、量化,具有明确的评价标准,绩效指标值一般对应已有统计数据,或在成本可控的前提下,通过统计、调查、评判等便于获取。确难以量化的,可采用定性表述,但应具有可衡量性,可使用分析评级(好、一般、差)的评价方式评判。

第十六条 项目绩效指标包括成本指标、产出指标、效益指标和满意度指标四类一级指标。原则上每一项目均应设置产出指

标和效益指标。工程基建类项目和大型修缮及购置项目等应设置成本指标，并逐步推广到其他具备条件的项目。满意度指标根据实际需要选用。

（一）成本指标。成本指标反映项目实施产生的各方面成本的预期控制范围，包括经济成本指标、社会成本指标和生态环境成本指标等二级指标。对单位成本无法拆分核算的任务，可设定分项成本控制数。对于具有负外部性的支出项目，还应选取负作用成本指标，体现相关活动对生态环境、社会公众福利等方面可能产生的负面影响，以综合衡量项目支出的整体效益。

1. 经济成本指标。反映实施相关项目所产生的直接经济成本。

2. 社会成本指标。反映实施相关项目对社会发展、公共福利等方面可能造成的负面影响。

3. 生态环境成本指标。反映实施相关项目对自然生态环境可能造成的负面影响。

（二）产出指标。产出指标是对预期产出的描述，包括数量指标、质量指标、时效指标等二级指标。产出指标的设置应与主要支出方向相对应，原则上不应存在重大缺项、漏项。数量指标和质量指标原则上均需设置，时效指标结合项目实际设置。

1. 数量指标。反映预期提供的公共产品或服务数量，应根据项目活动设定相应的指标内容。数量指标应突出重点，力求以较少的指标涵盖体现主要工作内容。

2. 质量指标。反映预期提供的公共产品或服务达到的标准和水平，原则上工程基建类、信息化建设类等有明确质量标准的项目应设置质量指标。

3. 时效指标。反映预期提供的公共产品或服务的及时程度和效率情况。设置时效指标，需确定整体完成时间。对于有时限完成要求、关键性时间节点明确的项目，还需要分解设置约束性时效指标；对于内容相对较多并且复杂的项目，可根据工作开展周期或频次设定相应指标。

（三）效益指标。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、生态效益指标等二级指标。工程基建类项目和大型修缮及购置项目，考虑使用期限，必须在相关指标中明确当年及以后一段时期内预期效益发挥情况。

1. 经济效益指标。反映相关产出对经济效益带来的影响和效果，包括相关产出在当年及以后若干年持续形成的经济效益，以及自身创造的直接经济效益和引领行业带来的间接经济效益。

2. 社会效益指标。反映相关产出对社会发展带来的影响和效果，用于体现项目实施当年及以后若干年在提升治理水平、落实国家政策、推动行业发展、服务民生、维持社会稳定、维护社会公平正义、提高履职或服务效率等方面的效益。

3. 生态效益指标。反映相关产出对自然生态环境带来的影响和效果，即对生产、生活条件和环境条件产生的有益影响和有利效果。包括相关产出在当年及以后若干年持续形成的生态效益。

（四）满意度指标。满意度指标是对预期产出和效果的满意情况的描述，反映服务对象或项目受益人及其他相关群体的认可程度。对申报满意度指标的项目，在项目执行过程中应开展满意度调查或者其他收集满意度反馈的工作。满意度指标一般适用于直接面向社会主体及公众提供公共服务，以及其他事关群众切身利益的项目支出，其他项目根据实际情况可不设满意度指标。

第十七条 绩效指标的来源包括：

（一）政策文件。部门和单位可从国家和我省在某一个领域明确制定的目标、规划、计划、工作要求中提炼绩效指标。

（二）部门日常工作。主要包括统计指标、部门管理（考核）指标、部门工作计划（项目实施方案）等来源。

（三）社会机构评比、新闻媒体报道等。具有社会公信力的非政府组织、公益机构、新闻媒体等对公共服务质量和舆论情况等长期或不定期跟踪调查，形成的具有一定权威性和公认度的指标。

（四）其他参考指标。甄别使用开展重点绩效评价采用的指标、已纳入绩效指标库管理和应用的指标。

如按照上述来源难以获取适宜指标，部门和单位应当根据工作需要科学合理创设指标。

第十八条 绩效指标值设定依据。绩效指标值通常用绝对值和相对值表示，主要依据或参考计划标准、行业标准、历史标准或财政部门 and 主管部门认可的其他标准进行设定。

（一）计划标准。根据计划依据可再细分为国家级、中央部门级、省级、省级部门级计划或要求。

（二）行业标准。包括行业国际标准、行业国家标准、行业省级标准等。

（三）历史标准。可参考近三年绩效指标平均值、上年值、历史极值等。

（四）预算支出标准。主要用于成本指标的取值，不得超出规定的预算支出标准设置目标值。

（五）其他标准。其他参考数值、类似项目的情况等。

第四章 绩效目标的申报与审核

第十九条 绩效目标申报程序是：

（一）省级部门预算支出绩效目标

项目绩效目标由省级主管部门、资金使用单位设置，随同部门预算审批流程一并申报。

部门整体支出预算绩效目标由省级主管部门设置，在年度预算编制阶段随同部门预算一并申报。

（二）省对市县转移支付绩效目标

转移支付整体绩效目标由省级主管部门设置，并按预算管理程序报送省财政厅。

实行因素法管理的转移支付应当设置区域绩效目标。区域绩效目标由市县主管部门和财政部门共同设置，并按预算管理程序报送省级主管部门和省财政厅。

实行项目法管理的转移支付资金应当设置明细项目绩效目标。明细项目绩效目标由转移支付的具体资金使用单位设置，按程序由相应主管部门和财政部门审核后，报送省级主管部门和省财政厅。

第二十条 绩效目标审核是指省财政厅和省级主管部门对资金使用单位报送的绩效目标进行审查核实，并将审核意见反馈资金使用单位，指导其修改完善绩效目标的过程。

第二十一条 绩效目标审核的主要内容：

（一）完整性审核。绩效目标的各项要素填报是否完整规范、内容是否清晰明确。

（二）相关性审核。绩效目标与支出内容、政策依据是否关联；与部门职能及事业发展规划是否相关。

（三）全面性审核。绩效指标是否涵盖与业务相关的个性化、行业性产出指标和效益指标。

（四）可行性审核。绩效目标与预算资金规模是否匹配，绩效指标的指标值设置是否合理，能否如期实现。

（五）可衡量性审核。绩效指标是否细化、量化，指标值是否可比较或可评定。

第二十二条 按照“谁审核预算，谁审核目标”的原则，绩效目标由省财政厅或省级主管部门按照预算管理级次进行审核。

省财政厅负责审核省级部门预算支出绩效目标和转移支付整体绩效目标。

省级主管部门负责审核所属单位及资金使用单位报送的项目支出绩效目标、转移支付区域绩效目标和明细项目绩效目标。

第二十三条 根据工作需要，绩效目标可委托第三方机构或行业专家协助进行审核，最终结果应以省财政厅或省级主管部门的审核认定意见为准。

第二十四条 绩效目标审核通过的，可以进入下一步预算安排流程；审核不通过的，审核单位提出理由及修改建议，由相关部门或单位对其绩效目标进行修改完善，按程序重新报送审核。

第五章 绩效目标的批复、调整与应用

第二十五条 按照“谁批复预算，谁批复目标”的原则，省级预算按程序报批后，绩效目标随预算批复或下达：

（一）省级部门预算支出绩效目标，由省财政厅随预算文件批复。

（二）省对市县转移支付整体绩效目标、区域绩效目标以及明细项目绩效目标，一般应由省财政厅随预算文件同步下达。区域绩效目标以及明细项目绩效目标难以同步下达的，绩效目标制定后应报省级主管部门审核，由市县财政部门批复下达，并报省财政厅备案。

（三）预算执行中的调整项目，绩效目标应随预算文件下达。

（四）对于应急救援等确不能同步批复下达绩效目标的资金，应于预算批复下达后，由市县主管部门或资金使用单位制定绩效目标报省级主管部门审核后，报省财政厅备案。

第二十六条 绩效目标批复或下达后，一般不予调整。预算执行中因项目变动、预算调剂或调整等原因确需调整的，应按照绩效目标申报程序报批。

第二十七条 省级主管部门要按照绩效目标组织预算执行，开展绩效监控和绩效评价等工作，具体工作根据省级预算绩效管理相关制度办法执行。

第二十八条 按照“谁申报、谁公开”的原则，省级主管部门应按照预算信息公开要求，将绩效目标随部门预算予以公开，接受社会监督。

第六章 附 则

第二十九条 省级主管部门可根据本办法制定本部门绩效目标管理办法和实施细则。

第三十条 本办法由省财政厅负责解释。

第三十一条 本办法自印发之日起施行。《河南省财政厅关于印发〈河南省省级预算项目政策事前绩效评估管理办法〉等 6 个办法的通知》（豫财预〔2019〕176 号）中的《河南省省级部门预算绩效目标管理办法》和《河南省省对市县专项转移支付绩效目标管理办法》同时废止。

附件：1. 省级部门预算项目支出绩效目标表

2. 省对市县转移支付绩效目标表

3. 省级部门（单位）整体支出绩效目标表（参考

框架)