

# 聊城市财政局文件

聊财绩〔2022〕8号

---

## 聊城市财政局 关于开展成本预算绩效管理的实施意见

各县（市、区）财政局、市属开发区财政主管部门：

为贯彻落实《中共聊城市委 聊城市人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施方案》（聊发〔2019〕19号）、《山东省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见》（鲁政发〔2021〕19号）的有关部署，有效解决预算管理中存在的“重投入、轻成本”问题，探索开展成本预算绩效管理，加快建立现代财政制度，现结合我市实际，制定如下实施意见：

### 一、总体要求

“强调成本效益”是全面实施预算绩效管理的内在，是有效配置财政资源、提高公共服务供给质量的必然选择，也是落实政府带头过“紧日子”、化解财政收支矛盾的重要举措。近年来，我市预算绩效管理改革取得积极成效，但实际工作中，成本理念尚未牢固树立，不切实际铺摊子提标准、干事不计成本、财政资金跑冒滴漏等问题，仍然不同程度地存在，亟需进一步深化预算绩效管理改革，强化预算成本控制，加强财政支出管理，让有限的财政资金发挥更大效益。具体实施中要把握以下方面：

（一）树牢理念，明确目标。按照建立现代财政制度的总体要求，牢固树立成本与效益并重的理念，以同等产出和效益情况下成本最小化为目标，加强顶层设计和制度创新，力争用3年左右基本建成覆盖全面、链条完整、方法科学的成本预算绩效管理体系，服务全市经济社会高质量发展。

（二）健全机制，优化管理。将成本理念深度融入预算编制、执行、监督管理全过程，建立健全权责清晰、运行顺畅、务实高效的成本预算绩效管理机制，形成一批科学合理、动态调整的成本定额标准、财政支出标准和公共服务标准，提高预算管理的规范化、精细化和科学化水平。

（三）突出重点，强化应用。将所有财政资金纳入成本预算绩效管理范围，重点聚焦党委政府重视、资金规模大、社会关注度高的重点支出以及预算部门、单位的经常性支

出，强化成本管控约束，加大结果应用力度，形成成本绩效管理闭环，促进预算安排更加科学，资源配置更加高效。

（四）试点先行，稳妥推进。成本预算绩效管理涉及预算管理流程再造，牵一发而动全身，今年拟在市本级和部分县（市、区）先行开展试点，探索切实可行的工作路径，下一步在全市各级全面推开。鼓励具备条件的县（市、区）自行开展工作试点。

## 二、主要任务

（一）项目入库分析成本。预算部门、单位要结合年度预算项目库动态储备，对财政支出项目开展成本效益分析。其中，对于延续性项目，要全面分析以往预算投入、成本构成、产出规模与质量、政策实施效果等情况；对于新增项目，要在事前绩效评估中增加成本效益分析的内容，按照投入成本与产出和效益相匹配的原则，对成本构成和测算依据进行充分论证。在此基础上，认真研判影响成本的关键因素和成本变动趋势，提出统筹兼顾成本投入和预期绩效的最优方案。根据成本效益分析结果，对于成本构成相对稳定的投资类项目、服务运营类项目和财政补贴类项目，要加快研究制定成本定额标准和财政支出标准，并建立动态调整机制，作为今后预算安排的重要依据。

（二）预算编制细化成本。优化预算编制流程，推动预算编制与成本细化、绩效目标设定等业务整合，一体化实施。预算部门、单位在编制年度预算时，根据项目设立依据、事

业发展需要、成本效益分析情况、财政承受能力、财政支出标准等，按照“总体绩效目标—预期效益—预期产出—预计成本构成”的顺序，规范化展示预算编制过程，研究提出预算安排建议，逐项细化预算成本构成，并同步编制形成绩效目标表。绩效目标中的成本指标应根据成本对象特点，从总成本、单位成本、成本项目等方面科学设置，既完整体现经济方面的实际投入，也充分反映预算活动对生态环境、社会公众福利等方面可能产生的负面影响。

（三）预算审核核定成本。财政部门要按照零基预算的原则，对预算部门、单位提报预算的必要性、可行性和经济性进行总体审核，研究提出成本核定的具体意见，按程序确定预算安排金额。成本审核中应重点关注项目是否符合部门单位的职能权责和业务活动范围，事权与支出责任划分是否合理，成本列支依据是否充分，成本测算是否科学节约等。财政部门应选择申请资金多、涉及面广、预算核定难度大的项目开展成本效益重点分析。各预算部门、单位根据财政部门核定的预算金额，对成本构成和绩效目标进行相应调整，完善形成新的绩效目标表。绩效目标表应按程序批复，并作为实施成本控制、开展绩效评价的重要依据。

（四）预算执行控制成本。在预算执行中，项目实施单位要严格按照年初确定的成本指标组织项目实施，积极采取成本控制措施，原则上资金支出标准和范围不得超出预算核定的成本。预算部门、单位要结合绩效运行监控，强化成本

约束和管控，对偏离成本绩效目标的行为及时予以预警纠偏，督促项目实施单位树牢成本意识，节约财政投入，提高资金使用效率。财政部门要将成本控制纳入资金绩效重点监控范围，对发现成本管控不到位、资金支出超范围以及支出进度异常的，及时采取预警管控措施，促进成本支出与绩效目标相匹配。对项目实施条件发生变化、支出进度明显偏慢、资金结余较多的项目，应结合成本管控及时调整预算，统筹资金用于其他重点支出。

（五）预算完成评价成本。预算执行结束后，将成本支出和控制情况纳入项目绩效评价范围。预算部门、单位在开展绩效自评和部门评价时，要全面分析评价成本控制、产出完成和效益实现情况，重点关注超范围、超标准支出等成本管理方面的问题，并采取相应措施优化以后年度预算编制。财政部门要将项目成本控制和预算执行情况作为财政重点绩效评价的重要内容，查找成本管理中存在的问题，提出节约成本、提高资金使用效益的意见建议。绩效评价结果与下年度预算安排挂钩，形成成本绩效管理闭环，充分发挥预算绩效管理控成本、提质量、促效益的作用，切实增强成本绩效管理效果。

### 三、保障措施

（一）加强组织协调。有关预算部门、单位要高度重视成本预算绩效管理工作，切实增强大局意识和责任意识，努力实现节本增效。各级财政部门要充分发挥牵头抓总作用，

着力加强组织协调和督促指导，配套制定成本效益分析、成本运行监控等方面的实施办法，及时发现并解决工作中遇到的困难和问题，凝聚改革共识，形成工作合力，推动改革落地。

（二）加强上下联动。市财政局将选取部分党委政府重视、工作基础好、善于探索创新的县（市、区）开展全过程成本预算绩效管理试点，选择部分重点资金开展成本效益分析试点。试点县要按照市里统一部署，科学制定试点方案，明确改革目标，细化工作措施，推动成本预算绩效管理延伸至基层单位和资金使用终端。年度终了，试点县要及时向市财政局报送工作总结。

（三）加强考核监督。市财政局将市直部门单位和各县（市、区）开展成本预算绩效管理的情况纳入预算绩效管理综合考核。充分依托预算管理一体化系统，优化工作流程，内置控制规则，实时自动预警，切实提高工作效率和质量。同时，将逐步推进成本绩效信息公开，主动接受人大、审计等部门监督，确保成本预算绩效管理工作取得实效。

