

上海市宝山区人民政府办公室文件

宝府办〔2024〕18号

上海市宝山区人民政府办公室关于印发 《宝山区加强成本预算绩效管理的 实施方案》的通知

各镇人民政府，各街道办事处，区政府各委、办、局：

经区政府同意，现将《宝山区加强成本预算绩效管理的实施方案》印发给你们，请认真贯彻执行。

2024年6月17日

宝山区加强成本预算绩效管理的实施方案

成本预算绩效管理是一种基于成本、质量、效益分析与比较，将绩效与预算深度融合的预算资金管理模式，主要是通过成本效益分析等方法，推进财政资源高效配置和公共服务供给质量全面提升。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》《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》和《上海市加强成本预算绩效管理的实施方案》等文件要求，根据区委、区政府决策部署，制订本实施方案。

一、总体要求

（一）主要目标

按照全市工作部署，建立“预算申请问成本、预算安排核成本、预算执行控成本、预算完成评成本”的成本预算绩效管理体系，推动预算管理与绩效管理“双融合、双促进、双提升”，实现公共服务标准、成本定额标准和财政支出标准协调统一、财政资金降本增效。

（二）实施步骤

按照“三步走”分步实施成本预算绩效管理改革。

第一步：抓重点项目，衔接推进。2023年，选择公用事业、教育卫生等民生领域项目开展成本分析工作。

第二步：建制度规范，全面推广。2024年，建立健全管理制度体系，区、镇两级全面推广，全面开展成本预算绩效分析，

形成一批支出标准。

第三步：重系统集成，提质增效。2025年，总结经验，借鉴其他区先进做法，进一步优化管理机制，推动预算管理和服务效率相互促进、持续提升。

二、主要任务

（一）全面实施成本预算绩效分析

1.科学确定效益水平。全面推进成本预算绩效改革工作，推动预算绩效管理关口前移，充分考虑公共服务目标和服务标准，明确项目支出要达到的经济效益、社会效益、生态效益等水平。效益水平的设定，要与财政可承受能力相匹配。

2.优化业务管理流程。重点聚焦工作流程和投入成本的直接对应关系，全面梳理业务流程，细化至业务末端节点，查找影响成本控制和效益发挥的制约因素，加强各环节成本合理性的分析研判，精简优化不科学的工作流程或环节。

3.深化成本核算分析。根据分析对象的具体特点，细化项目分析指标，综合衡量产出内容和投入成本，选择制定具有较强操作性和可行性的成本核算分析最优实施方案。摸清支出的成本构成，加强新增成本和历史成本管控。

4.加快标准体系建设。积极运用成本预算绩效分析结果，推进公共服务标准建设，着力提高公共服务质量和效率；推进成本定额标准建设，推动实现管理优化，切实做到降本增效；推进健全完善财政支出标准建设，进一步厘清财政保障范围。

（二）加强重点领域成本管控

5.加强政府投资项目成本管控。围绕行业发展目标和战略规划，结合宝山吴淞创新城、南大智慧城、滨江邮轮旅游带等重大政府投资项目，深化细化建设投资项目成本预算绩效分析。严格把控功能需要与建设规模，统筹考虑固定资产一次性投资和建成后开办经费、运营成本等长期刚性需要，完善全生命周期成本管控机制。

6.加强民生保障成本管控。在教育、卫生等领域，科学界定政府和市场的边界，坚持尽力而为、量力而行，合理确定财政保障范围和水平，增强财政保障合理性和政策可持续性。在市容绿化、道路、水务养护等领域，加强行业成本管理，探索创新适应不同行业特点的成本归集分摊方式，找准降低成本费用的关键环节。

7.加强行政运行成本管控。聚焦信息化项目的建设和运维，加强机关运行成本控制，优化完善机关运行经费实物定额和服务标准，建立节约型机关。对购买政府履职辅助性服务项目开展成本预算绩效分析，深化统筹集约管理，严控行政成本增长。

（三）优化全过程管理链条

8.强化事前绩效评估。在预算申请环节“问成本”，对新增项目科学开展事前绩效评估，结合财政可承受能力，合理估算投入成本，综合研判项目立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性。

9.强化绩效目标管理。在预算编制环节“核成本”，要科学设置成本绩效目标。根据成本对象特点，从总成本、分项成本、单位成本等方面细化设定成本指标。财政部门要重点关注成本指标和产出指标、效益指标的匹配情况的审核。

10.强化绩效运行监控。在预算执行环节“控成本”，严格按照预算批复的绩效目标和成本指标推动项目实施。对成本管控不到位、支出进度与当期效益、产出明显不符的，应及时采取预警管控措施。

11.强化预算绩效评价。在决算环节“评成本”，积极运用成本效益分析方法开展绩效评价，重点关注效率低下、效果不佳或成本较高的流程节点，查找成本管控中存在的问题，提出优化流程、节约成本、提高资金使用效益的意见建议。

12.强化绩效结果应用。建立成本预算绩效管理闭环，加强项目和政策在预算申请、预算编制、预算执行等环节的全过程成本管控，将成本预算绩效管理工作结果与预算安排挂钩，并作为优化支出结构、完善政策制定的重要参考。

（四）建立健全管理制度体系

13.建立成本预算绩效管理制度。区财政局要结合本区实际，做好全区成本预算绩效管理总体规划，建立健全制度体系。各预算主管部门（单位）、各街镇（园区）要建立健全本部门成本预算绩效管理的工作机制，规范开展成本预算绩效管理各项工作。

14.完善成本预算绩效管理工作规范。财政部门要制订区级成本预算绩效管理工作的操作指引,明确业务流程和技术规范。各预算部门(单位)要结合职能定位,建立和优化工作方案,加快构建分行业、分领域、分层次的成本预算绩效分析核心指标体系,推进运用成本效益分析等方法,针对性开展相关工作。

三、职责分工

区财政局负责成本预算绩效管理工作的总体推进、业务指导和组织实施财政重点项目支出和重大财政政策的成本预算绩效分析工作。

各预算主管部门(单位)负责制定本部门成本预算绩效管理工作计划,推动业务工作与财务工作紧密衔接,推进各项具体工作落实。各街镇(园区)按照总体部署,做好本区域范围内的相关工作。

四、组织保障

(一)加强组织领导,形成改革合力

在区级层面建立区政府统一领导,区财政局、区发展改革委、区数据局等相关预算主管部门、各街镇(园区)共同参与、各负其责的成本预算绩效管理改革工作推进机制,切实增强工作合力。将成本预算绩效管理开展情况纳入党政领导班子年度考核,主动接受人大、政协、审计和社会监督。

(二)加强宣传培训,营造良好氛围

广泛宣传成本预算绩效管理的理念、意义和要求,做好政

策解读、业务培训，引导广大干部将成本绩效管理作为一项本领，不仅能干事、干成事，还能少花钱、多干事。鼓励各预算部门、各街镇（园区）结合实际创新工作机制，加强经验总结和案例推广，促进形成讲成本、重成本、比效益的良好氛围。

（三）加强专业支撑，提高工作质效

规范第三方机构参与，强化执业质量跟踪监督。完善专家学者咨询机制，发挥高校、行业协会等智库专业优势，引入行业管理前瞻研究，提高评估评价质量。

抄送：区委各部门，区人大常委会办公室，区政协办公室，区法院，
区检察院，区各人民团体，区各集团公司。

上海市宝山区人民政府办公室

2024年6月17日印发
