



中华人民共和国财政部

扶贫项目资金绩效管理 管理办法解读

财政部预算司

2018年6月



中华人民共和国财政部

CONTENTS

**理论和实践
背景**

**《办法》出台
依据和意义**

**《办法》思路
和内容**



中华人民共和国财政部

PART 1

理论和实践背景



中华人民共和国财政部

目的——**打造高效、责任、透明政府**

国际上通用好政府的标准：一是公共利益至上；二是有效率。

世界银行认为：所谓好政府就是一个公平、高效和负责任的政府，它能够履行对人民、对社会的应尽义务和责任。

绩效管理是当代发达国家政府管理的热门实践，得到广泛应用，被称为当代政府管理“最有效的工具”。



背景——政府治理的四个支柱



作为一种非常有效的公共管理工具，政府绩效评价能够帮助各国政府和组织更好地达成目标。

政府绩效评价是一个有效的绩效反馈系统，不但可以完善政府决策与管理，还可以促进政府问责和改进政府激励。



中华人民共和国财政部

背景—— 绩效测量的意义

《改革政府-企业精神如何改革着国营部门》

绩效测量的意义

美国政府再造大师戴维·奥斯本 (1992)

如果你不能测量结果，你就无法区分成功和失败。

如果你看不到成功，你就无法进行奖赏。

如果你不奖赏成功，你可能是在纵容失败。

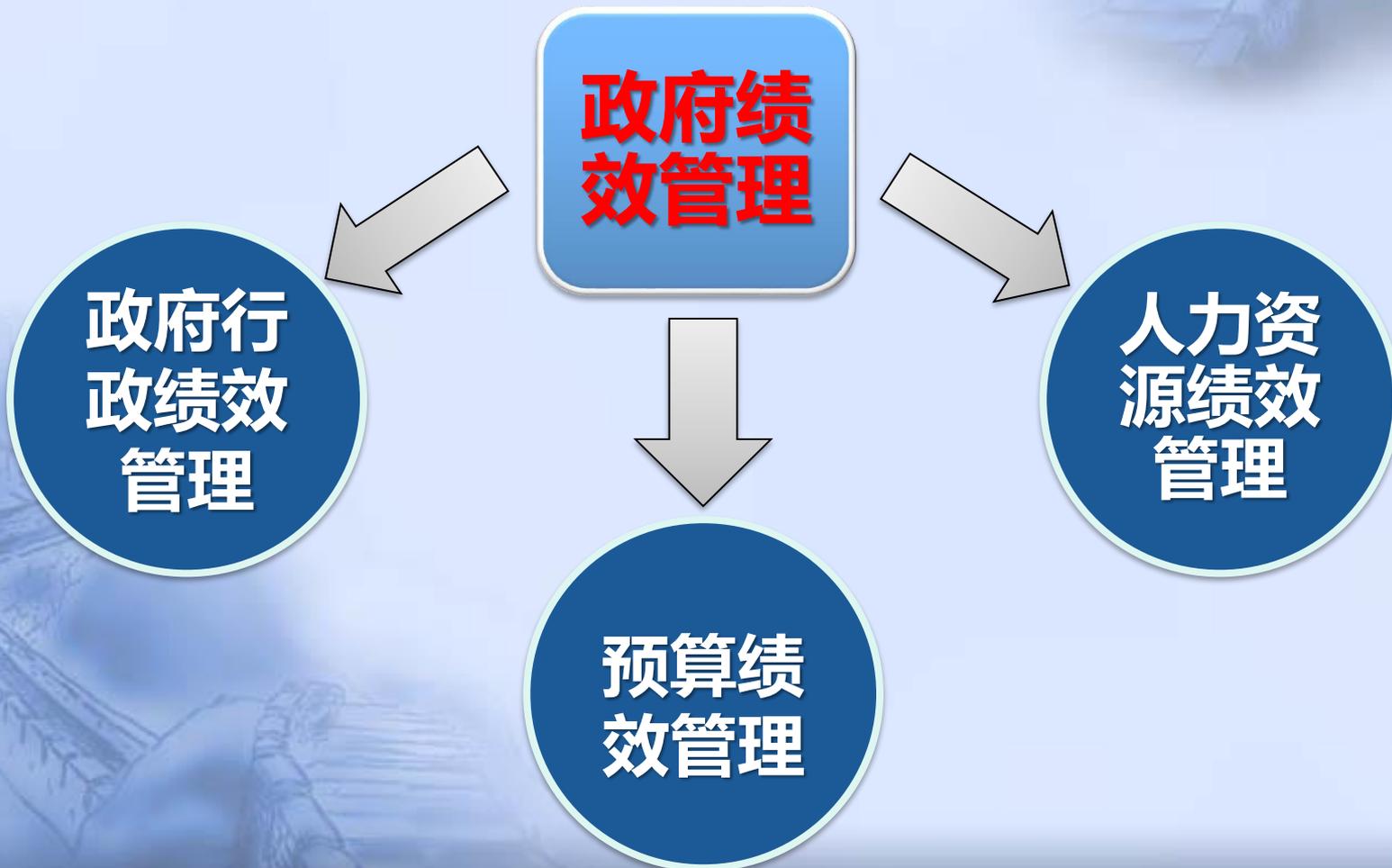
如果你看不到成功，你就不能从中学到东西。

如果你意识不到失败，你就无法进行纠正。

如果你能展示成效，你就能赢得公众的支持。



背景——政府绩效管理





政府绩效管理

由来已久

- ◆秦汉后期 考绩制
- ◆明朝后期 考成法

发挥重要作用

- ◆提高职能部门的办事效率
- ◆促进国家稳定发展
- ◆促进政治清明

2011年

受国务院委托，监察部牵头建立政府绩效管理工作部际联席会议制度，确定了中国政府绩效管理的两大体系：

- ◆以监察部为主的政府绩效管理
- ◆以财政部为主的预算绩效管理

2012年
试点

- ◆政府绩效管理试点：北京、吉林、福建等8个地区
- ◆行政绩效管理试点：国土资源部、农业部、质检总局
- ◆预算绩效管理试点：财政部



中华人民共和国财政部

预算绩效管理是政府绩效管理的核心

现代预算制度强调预算不再是简单的政府年度收支计划，而是政府施政最重要的工具，体现政府的战略意图和政策重心。

预算绩效是衡量政府绩效的主要指标，也是影响政府效能的关键因素。

实施预算绩效管理，既是保障党中央决策部署贯彻落实的利器，也是提升国家治理能力和治理水平的最有效手段之一。



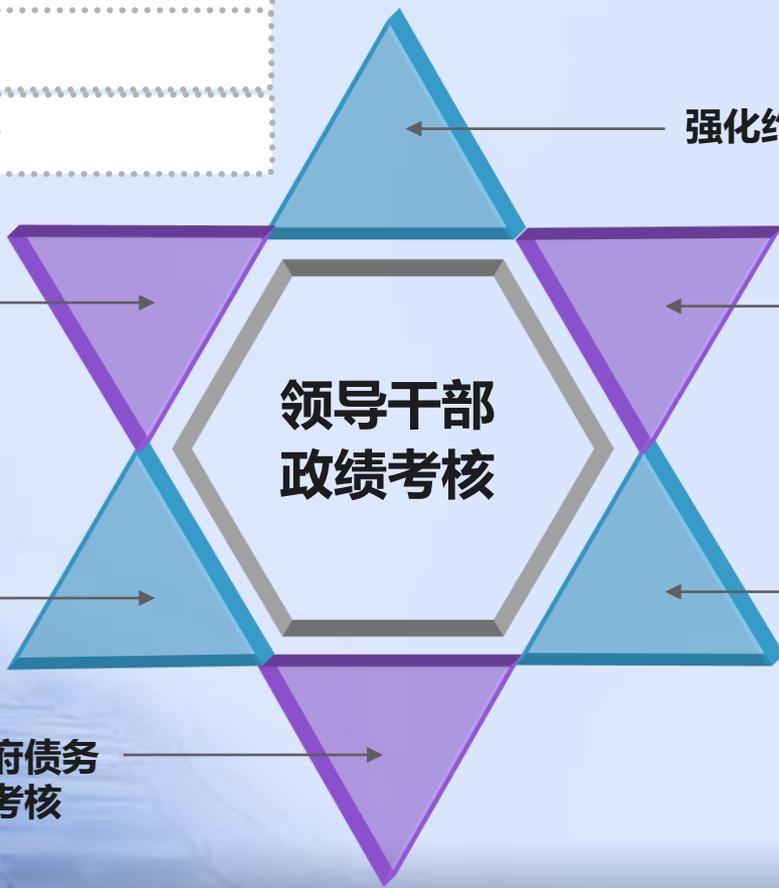
地方党政领导干部政绩考核——中组部

- 根据职责要求分类设置考核指标
- 实行责任追究
- 加强对政绩的综合分析

把经济发展和民生改善、社会和谐进步、文化建设、生态文明建设、党的建设作为考核评价的重要内容

对限制开发区域不再考核地区生产总值

加强对政府债务状况的考核



强化约束性指标考核

加大资源消耗、环境保护、消化产能过剩、安全生产等指标的权重

更加重视科技创新、教育文化、劳动就业、居民收入、社会保障、人民健康状况的考核



背景——新公共管理理论

政府绩效管理源自企业绩效管理。

公共管理与**企业管理**之间不存在本质区别，企业管理中的绩效管理、质量管理、目标管理、成本管理、结果控制等，公共管理都适用。

上个世纪八九十年代以来，绩效预算在英国、美国等国应运而生，顺应了现代政府管理的潮流。



西方国家实施绩效预算的主要原因

新公共管理理论的兴起提供了重要理论基础。

经济全球化和信息技术的发展创造了条件。

政府信任危机和来自公众的压力是主要推动力。

经济压力和财政收支矛盾是直接原因。



中华人民共和国财政部

背景——国际背景

从国际经验看，绩效预算管理改革都具有“危机推动”的特点。目前，世界上**50多个国家**不同程度地实施绩效预算管理。OECD成员国已经普遍采用，如英、美、德、加拿大、日本、澳大利亚、新西兰、北欧三国、韩国等，一些发展中国家如智利、哥伦比亚、乌干达、坦桑尼亚等发展中国家也先后开始了绩效预算方面的探索，从而形成了世界性的政府绩效预算改革潮流。



英国——撒切尔政府的绩效预算改革

“雷纳评审”在撒切尔政府改革中具有重要的地位，为后来的几个重大改革措施奠定了基础。

从1979年到1985年6年间，“雷纳评审”共进行了266项调查，对英国政府机构运转情况进行了一次大规模的、深入的、科学的调查研究，带来直接**经济效益9.5亿英镑**。

调查中发现政府机构中存在的问题：**一是关注投入，不计成本；二是行政成本比重太大。**



英国——梅杰政府的绩效预算改革

首相梅杰执政后，改革的重心转移到了公共服务的效率、质量上去。

主要包括各服务部门必须向公众做出服务承诺(包括服务内容、服务目标、服务标准、服务程序和时限、违诺责任等)和设立完善的监督机制，其目的就是通过充分竞争以提高公共部门的效率和服务质量。



英国——布莱尔政府的绩效预算改革

1997年，**布莱尔**政府制定了“**公共服务协议**”，协议由英国财政部和资金使用部门签署，更加关注公共支出的绩效，以及项目的整体协调性和结合力，协议签订的基本原则是：

- 一是政府确立清楚的目标；
- 二是将公共服务权力下放给提供者；
- 三是独立、有效的审查、监督来实施问责制；
- 四是信息公开。



美国——克林顿时期“再造政府”计划

克林顿执政后，借鉴加州实践，大力推动绩效预算改革，实施“再造政府”计划。1993年美国国会全票通过了《政府绩效与结果法案》（the government performance and results act of 1993），并于2010年进行了修订。

戈尔副总统牵头成立国家绩效评估委员会，出台《联邦绩效检查条例》。

- ◆ 一是制定公共服务标准；
- ◆ 二是签订绩效协议；
- ◆ 三是订立政府间绩效合作协议。



中华人民共和国财政部

美国——小布什政府项目分级评价工具（PART）

PART是一份以**25个**基本问题为核心的调查问卷。强调绩效管理与项目管理密切结合。

PART有利于不同部门、不同项目间进行绩效比较，通过对美国政府各部门多达**1200多个**不同类型的项目实施绩效评价，查找联邦项目在决策和实施过程中的利弊，为联邦政府改善项目决策、增强项目实施效果提供依据。



中华人民共和国财政部

美国——奥巴马政府实施优先绩效目标方案

强调将政府绩效管理与部门预算紧密结合，重点使用**优先绩效目标工具**(Priority Goals Tool)。

2010年，《**政府绩效与结果现代化法案**》(简称GPRAM法案)在国会获得通过，优先绩效目标工具被写入法案，成为奥巴马政府的核心绩效工具。



中华人民共和国财政部

OECD国家——支出绩效审查

支出绩效审查是对支出的经济性、效益性和效率性进行系统性审查，对低效无效或不必要的公共产品或服务支出政策进行削减，从而确定节支措施的过程。2010年开始，OECD国家广泛建立“支出审查”制度，将其作为绩效预算编制过程中的“常设步骤”。

- 一是对所有政府支出开展“**综合审查**”，通常与政治周期挂钩，为新政府提供重新分配资源的机会；
- 二是对部门和项目层面较小规模的支出开展“**具体审查**”，旨在重新确定支出的优先次序。



中华人民共和国财政部

OECD国家——支出绩效审查

英国、加拿大、荷兰、澳大利亚等国开展的综合支出审查在节约财政资金、优化财政支出结构、保障政府战略和政策目标实现方面取得了**显著成效**。

国家	时间	节支金额
英国	2010-2014年	810亿英镑，占部门预算（卫生和海外援助预算除外）的19%
荷兰	2010年	360亿欧元
加拿大	2011-2012年	52亿加元，占直接联邦计划支出的2%
法国	2011年	150亿欧元，占2011年公共支出的3.4%
爱尔兰	2008、2011年	78亿欧元



中华人民共和国财政部

世界银行——项目绩效管理体系 (P-for-R)

世界银行按照项目执行主体对照特定指标 (支付关联指标DLI) 所实现的成果 (支付关联成果DLR) ，为项目支出提供资金。

河北大气污染防治项目贷款支付关联成果 (DLRs)

支付关联指标 (DLI)	第1年的DLR	第2年的DLR	第3年的DLR	单位价格
1. 采用大气污染物连续排放监测系统标准协议的省级和市级环保部门数量	3个	9个		500万美元/个
2. 列入国家管控名单和市级管控名单的企业采用改进后的大气污染物连续排放监测及执法系统的比例	20%	剩余的70%	剩余的10%	1200万美元/10%
3. 清洁炉具安装数量	10万台	60万台	10万台	100万美元/万台
4. 应用测土配方肥后，氮肥利用率提高到37%的土地面积	100万公顷	220万公顷	300万公顷	129美元/10万公顷
5. 清洁能源公交车替代柴油公交车的数量，且替换下的柴油公交车按照国家规定处理	2000辆	2500辆		875.2万美元/500辆
6. 实施河北省综合性官方大气污染物排放清单系统	已实施			已实施，支付4000万美元
7. 批准河北省“十三五”大气环境保护规划	河北省环保厅向省政府提交规划	河北省省长批准规划		提交规划，支付2000万美元 批准规划，支付2000万美元



绩效预算的三种模式

信息展示型 绩效预算

- 只在预算文件或政府文件里提供绩效信息，但不会影响财政资金分配的决策；
- 旨在就公共政策和政府施政方向加强与立法机构和公民之间的沟通和交流。

结果参考型 绩效预算

- 财政资金分配与绩效目标和绩效结果之间存在间接联系，即绩效信息和其他信息一道，共同影响预算决策（较多国家采用）。

直接挂钩型 绩效预算

- 财政资金分配与绩效信息之间存在直接的、机制化的关联，即采用合同类型机制，直接将预算拨款与绩效结果挂钩（新西兰、韩国等较少国家采用）。



绩效预算的四大特征

I

以“**结果**”为导向

II

强调“**成本核算**”

III

体现“**4E**”原则（**经济性Economy**、**效率性Efficiency**、**效益性Effectiveness**、**公平性Equity**）

IV

“**放权**”与“**问责**”相结合



绩效预算的五个部分

1. 政府要办的事

2. 配置预算资源

3. 以结果为中心制定绩效目标

4. 评价目标实现状况的标准

5. 评价绩效的指标体系



绩效预算的主要作用

实施预算绩效管理既是保障政府落实施政目标的利器，也是提升国家治理能力和治理水平的最有效手段之一。

1. 改善政府管理

- 有助于政府更多和更好地了解其政策目标和优先事项的实现程度，以及不同项目对实现战略目标的贡献程度，监督项目绩效，为进一步改善内部控制、提高管理水平奠定基础。

2. 提高透明度和责任归属

- 将资源投入和政府行为的产出以及结果联系起来，大大提高了政府运作的透明度，也便于公众评价和监督。同时，有助于强化问责制，促进形成绩效文化。

3. 促进政府内外预算参与者之间的沟通

4. 增强预算决策的理性化程度



中华人民共和国财政部

OECD国家绩效预算改革成效明显

OECD国家近些年广泛实施绩效预算改革，34个国家中有26个采用了绩效预算框架。

长期实践证明，绩效预算虽然在有些地方还不尽如人意，但吸引力仍然很强，大多数OECD国家已经走出了最初的困难，并通过明晰目标，改进方法，切切实实地看到了改革带来的好处，目前正在坚持努力使绩效预算更有效的发挥作用。



中华人民共和国财政部

花自己的钱办自己的事，既讲节约，又讲效果；

花自己的钱给别人办事，只讲节约，不讲效果；

花别人的钱为自己办事，只讲效果，不讲节约；

花别人的钱为别人办事，既不讲效果，又不节约。

— 米尔顿·弗里德曼



中华人民共和国财政部

PART 2

《办法》出台依据和意义



中华人民共和国财政部

法律和政策依据——**预算法**

第12条 各级预算应当遵循统筹兼顾、勤俭节约、量力而行、**讲求绩效**和收支平衡的原则。

第16条 建立健全专项转移支付**定期评估**和**退出机制**。

第32条 各级预算应当根据年度经济社会发展目标、国家宏观调控总体要求和跨年度预算平衡的需要，参考上一年预算执行情况、**有关支出绩效评价结果**和本年度收支预测，按照规定程序征求有关方面意见后进行编制。

各部门、各单位应当按照国务院财政部门制定的政府收支分类科目、预算支出标准和要求，以及**绩效目标管理**等预算编制规定，根据其依法履行职能和事业发展的需要以及存量资产情况，编制本部门、本单位预算草案。



中华人民共和国财政部

法律和政策依据——**预算法**

第49条 全国人民代表大会财政经济委、各地方人大审查结果报告应当包括下列内容：包括执行年度、改进预算管理、提高**预算绩效**、加强预算监督等提出意见和建议。

第57条 各级政府、各部门、各单位应当对预算支出情况开展**绩效评价**。

第79条 县级以上各级人民代表大会常务委员会和乡、镇人民代表大会对本级决算草案，重点审查下列内容：支出政策实施情况和重点支出、重大投资项目资金的使用及**绩效情况**。



中华人民共和国财政部

法律和政策依据——中央有关文件

党的十六届三中全会决定明确提出要“**建立预算绩效评价体系**”。

党的十七届二中、五中全会分别提出了“**推行政府绩效管理**和**行政问责制度**”和“**完善政府绩效评估制度**”。

党的十八大报告进一步提出“**创新行政管理方式，提高政府公信力和执行力，推进政府绩效管理**”，**十八届三中全会提出要提高财政支出效率**。

党的十九大报告首次提出建立全面规范透明、标准科学、约束有力的预算制度，**全面实施绩效管理**。



中华人民共和国财政部

法律和政策依据——中央有关文件

习近平总书记在“打好精准脱贫攻坚战座谈会”上重要指示精神：切实加强财政扶贫项目资金管理，落实资金监管责任，提高资金使用效益。

全面落实《中共中央国务院关于打赢脱贫攻坚战的决定》

2017年中央经济工作会议和中央农村工作会议明确提出“加强扶贫资金绩效管理”。

中共中央办公厅《关于人大预算审查监督重点向支出预算和政策拓展的指导意见》明确提出，人大预算审查监督重点向支出预算和政策实施效果拓展。

2017年政府工作报告：坚守节用裕民的正道，提高资金使用效益，每一笔钱都要花在明处、用出实效。

2018年政府工作报告：全面实施绩效管理，使财政资金花得其所、用得安全。加强扶贫资金绩效管理。



中华人民共和国财政部

法律和政策依据——**国务院有关文件**

健全预算绩效管理机制。全面推进预算绩效管理，强化支出责任和效率意识，逐步将绩效管理范围覆盖各级预算单位和所有财政资金，将绩效评价重点由项目支出拓展到部门整体支出和政策、制度、管理等方面，加强绩效评价结果应用，将评价结果作为调整支出结构、完善财政政策和科学安排预算的重要依据。

——**国务院关于深化预算管理制度改革的决定**
(国发〔2014〕45号)



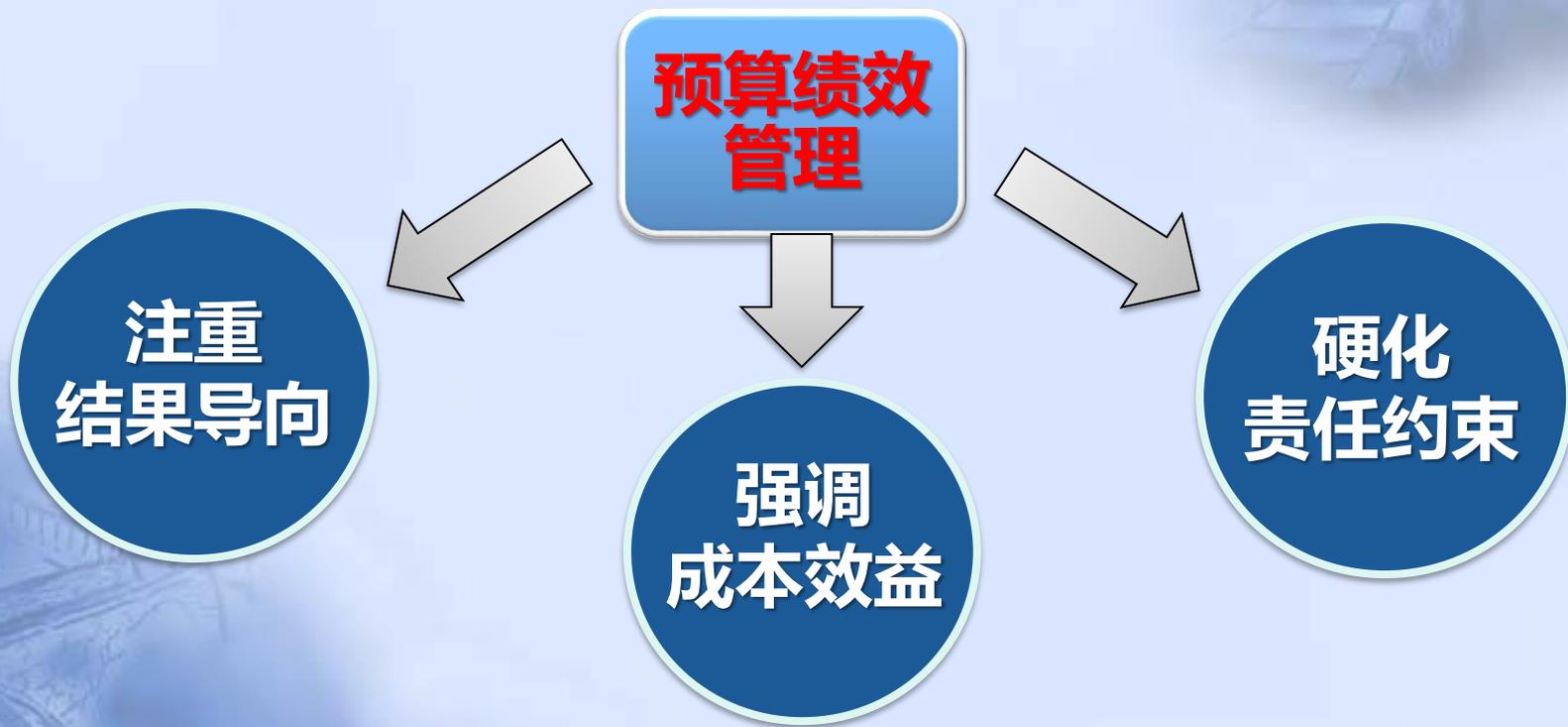
《加快建立现代财政制度》 肖捷《十九大解读》

- **全面实施绩效管理。** 紧紧围绕提升财政资金使用效益，将绩效理念和方法深度融入预算编制、执行和监督的全过程，注重成本效益分析，关注支出结果和政策目标实现程度。绩效管理覆盖所有财政资金，体现权责对等，放权和问责相结合。
- **强化绩效目标管理，建立预算安排与绩效目标、资金使用效果挂钩的激励约束机制。** 加强绩效目标执行动态监控。推动绩效评价提质扩围，提升公共服务质量和水平，提高人民满意度。



中华人民共和国财政部

预算绩效管理是一种预算管理新机制



“绩” 即资金的产出，具备数量、质量、时效和成本四个方面特性；
“效” 即资金的效果，包括经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、服务对象满意度等。



中华人民共和国财政部

出台背景——扶贫资金存在绩效短板

基层预算绩效管理进展缓慢

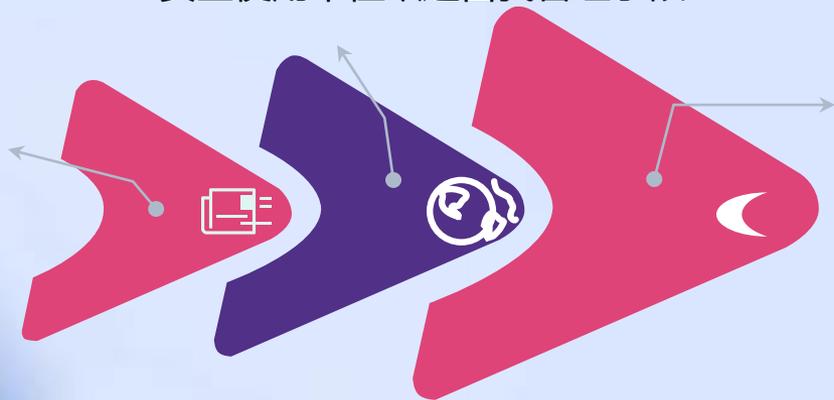
主管部门普遍没有实施绩效管理
资金使用单位缺乏自我管理手段

外部监督对绩效关注不足

审计、纪检更关注违纪违规
对效果重视不足
解决低效无效办法不多

绩效意识薄弱

重投入、轻管理
重支出、轻绩效



扶贫资金点多、面广、线条长，资金使用效益偏低问题尚未有效解决



中华人民共和国财政部

出台背景——有利条件

“中央和省级财政在预算绩效管理方面进行了积极探索”

全过程预算
绩效管理体系
基本形成

预算绩效
管理流程
较为规范

分领域预算
绩效指标体系
初步建立

为扶贫项目资金实施绩效管理创造了有利条件

地方各级党委政府对打好精准脱贫攻坚战高度重视，实行一把手责任制，也为全面实施绩效管理提供了重要的组织保障。



中华人民共和国财政部

中央财政初步构建起一般公共预算绩效管理体系





中华人民共和国财政部

实施扶贫项目资金绩效管理具有重要意义



绩效管理坚持**目标导向**，注重精准脱贫绩效目标的实现程度，聚焦提高脱贫质量和减贫效果，有利于瞄准贫困人口精准帮扶，做到扶真贫、真扶贫、真脱贫。



建立“**花钱必问效、无效必问责**”机制，有利于提高财政扶贫项目资金配置和使用效益，确保扶贫资金花在刀刃上，扎扎实实地把各项攻坚举措落到实处。



实行自我管理和外部监管相结合，赋予基层精准施策更大**自主权**，有利于充分调动贫困地区干部群众的积极性和创造性，增强贫困人群自我发展能力。

全面实施扶贫项目资金绩效管理，是提高脱贫质量和实现国家精准脱贫目标的**关键措施**，对打赢脱贫攻坚战具有重要意义。



中华人民共和国财政部

PART 3

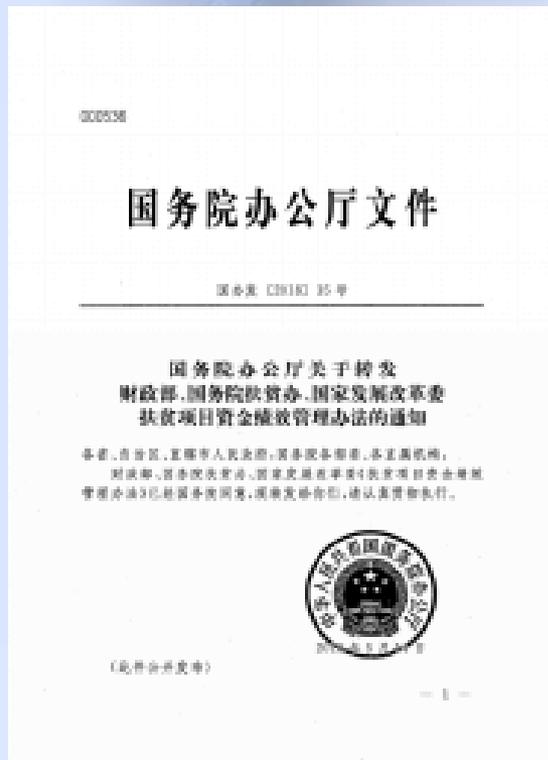
《办法》思路和内容



中华人民共和国财政部

一、扶贫项目资金绩效管理范围

扶贫项目资金：指各级政府及其部门为如期实现脱贫目标，支持脱贫攻坚项目（含对个人和家庭的补助项目）的各类财政资金，包括全部或者部分用于产业扶贫、易地扶贫搬迁、就业扶贫、危房改造、教育扶贫、健康扶贫、生态扶贫、基本医疗、社会救助、农村基础设施建设以及光伏扶贫、旅游扶贫、文化扶贫等项目资金。





二、扶贫项目资金绩效管理原则

- I 目标导向，注重效果；**
- II 统一部署，分工负责；**
- III 全程跟踪，创新管理；**
- IV 压实责任，减轻负担。**



中华人民共和国财政部

三、扶贫项目资金绩效管理职责分工

财政部
国务院扶贫办
国家发展改革委

- 统筹负责扶贫项目资金绩效管理工作。

国务院有关部门

- 切实督促本行业实施扶贫资金绩效管理，牢固树立绩效管理理念，加强脱贫效果监管。

省级财政部门

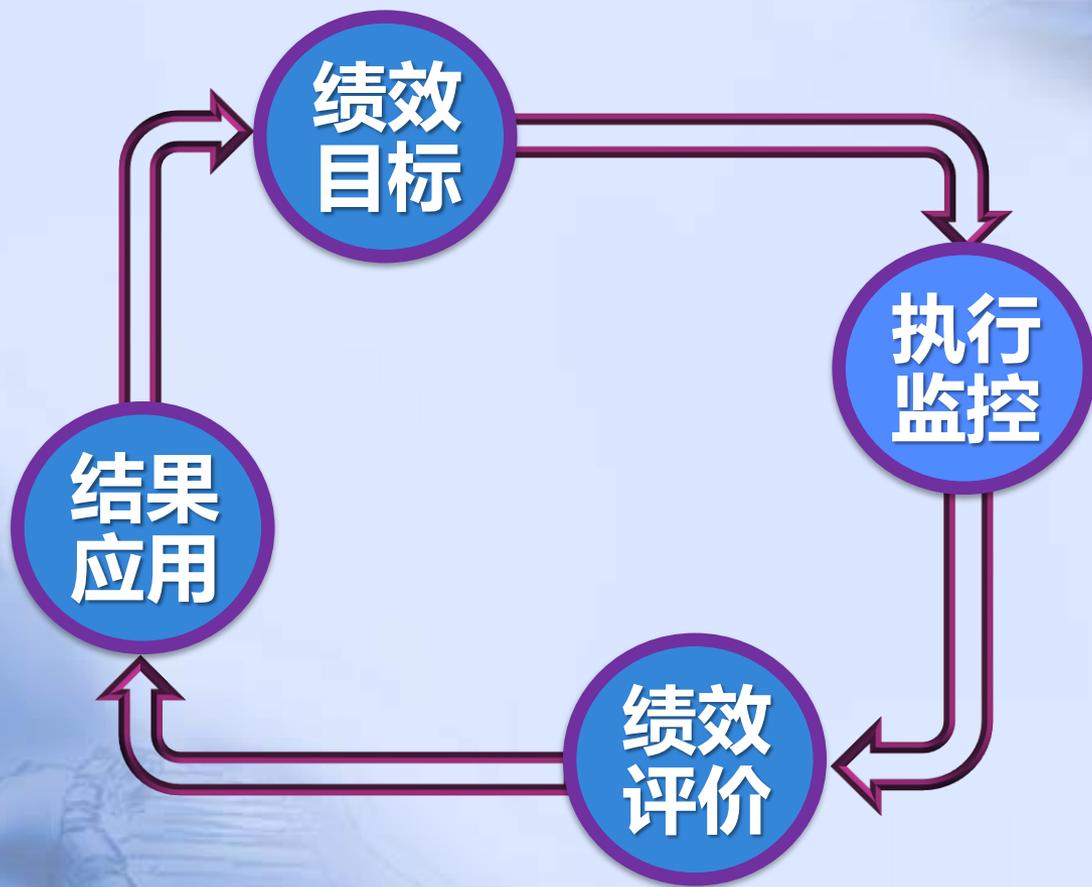
- 会同有关部门，在省级扶贫开发领导小组的统一领导下，加强对市县扶贫项目资金管理工作的指导和培训。

市县级财政部门

- 会同有关部门依照职责，对扶贫项目资金相关预算的编制、执行、决算实施全过程绩效管理。

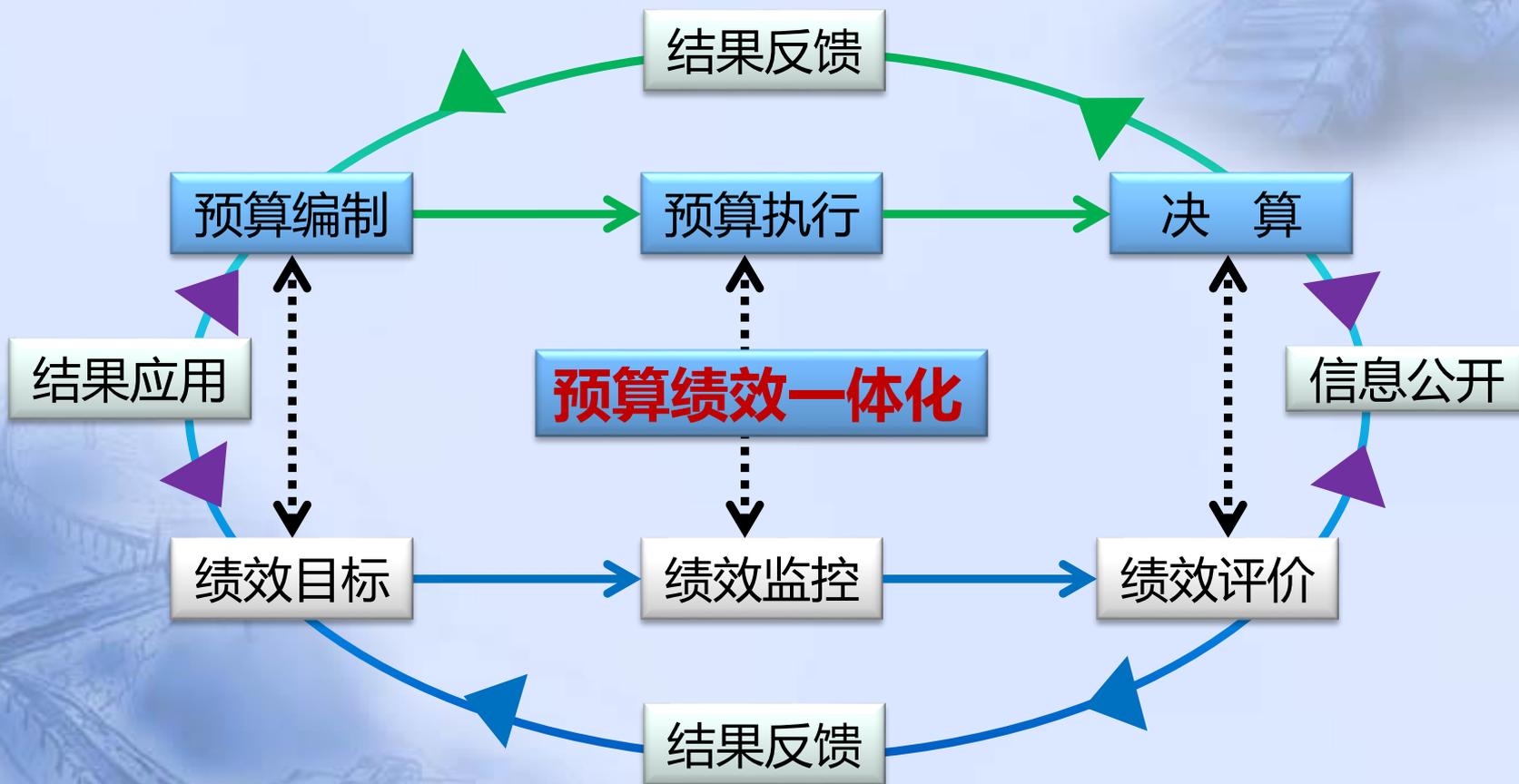


四、扶贫项目预算全过程绩效管理闭环





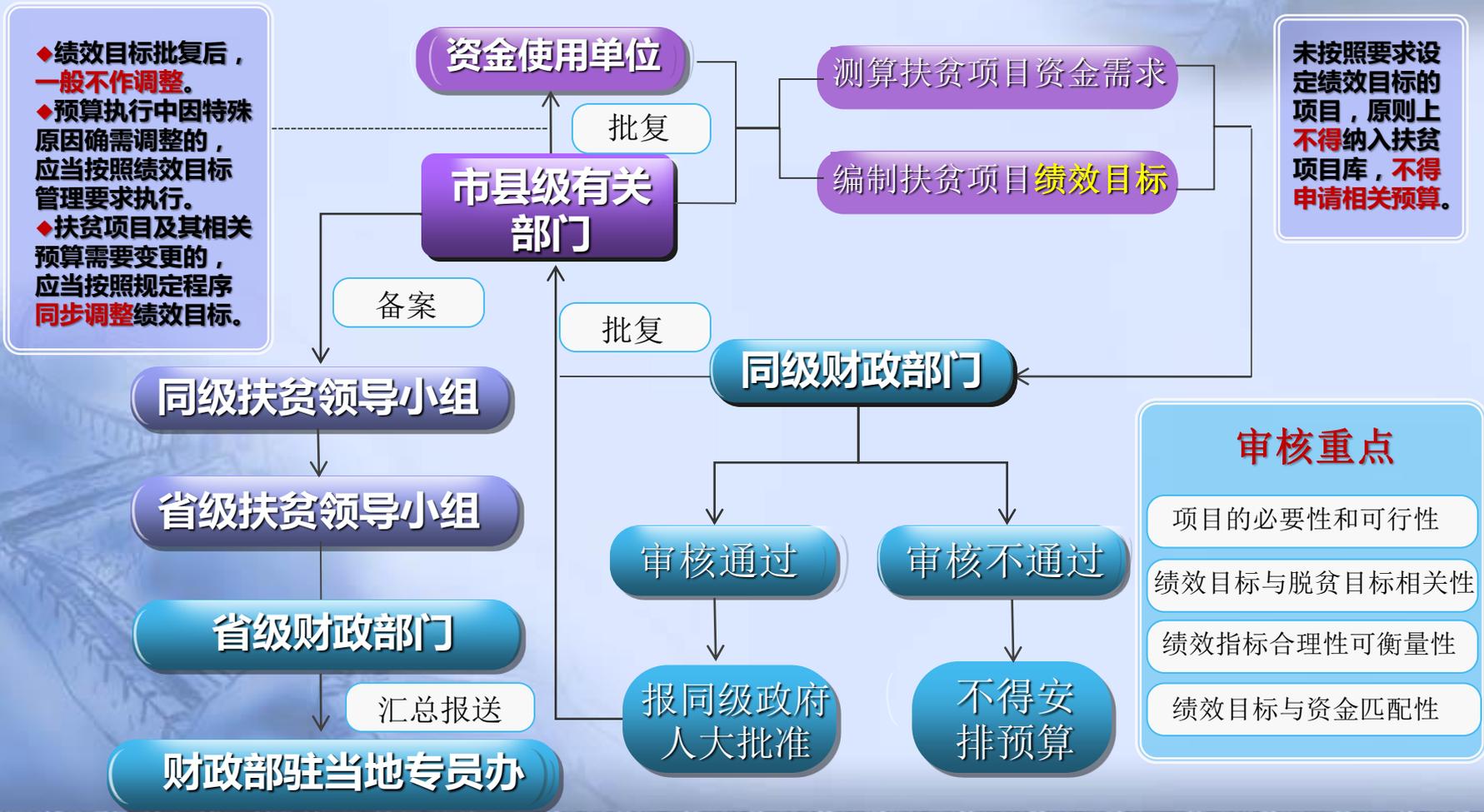
中华人民共和国财政部





中华人民共和国财政部

(一) 绩效目标管理——**工作流程**





中华人民共和国财政部

(一) 绩效目标管理——**设定依据**

- I. 国家相关法律、法规和规章制度；
- II. 部门职能、中长期发展规划、年度工作计划或项目规划；
- III. 中央和本地区预算编制规定和要求；
- IV. 中央和本地区脱贫攻坚规划；
- V. 相关历史数据、行业标准、计划标准等；
- VI. 符合财政部要求的其他依据。



(一) 绩效目标管理——**设定要求**

设定要求

指向明确

符合中央和本地区预算编制规定和要求、脱贫攻坚规划等，并与相应的预算支出内容、范围、方向、效果等紧密相关。

细化量化

从**产出、效益、满意度**等方面细化量化为绩效指标。不能以量化形式表述的，可采用定性表述，但应具有可衡量性。（参考模板）

合理可行

经过调查研究和科学论证，符合客观实际，能够在一定期限内如期实现。

相应匹配

与计划期内的任务数或计划数相对应，与预算确定的投资额或资金量相匹配。



中华人民共和国财政部

(一) 绩效目标管理——绩效目标申报表

绩效目标申报表

(20XX年度)

项目名称				项目负责人及联系电话			
主管部门				实施单位			
资金情况 (万元)		年度资金总额：					
		其中：财政拨款					
		其他资金					
总体目标		年度目标					
目标1： 目标2：……							
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	指标1：				
			指标2：				
		……					
		质量指标	指标1：				
			指标2：				
	……						
	时效指标	指标1：					
	指标2：						
	……						
	成本指标	指标1：					
	指标2：						
	……						
	效益指标	经济效益指标	指标1：				
			指标2：				
……							
社会效益指标		指标1：					
		指标2：					
……							
生态效益指标	指标1：						
	指标2：						
……							
可持续影响指标	指标1：						
	指标2：						
……							
满意度指标	服务对象满意度指标	指标1：					
		指标2：					
	……						

注：1. “其他资金”是指与财政拨款共同用于同一脱贫攻坚项目的单位自有资金、社会资金等。

2. 各地请根据实际情况，选择适合的二级指标进行填报，并细化为三级指标和指标值。



中华人民共和国财政部

(一) 绩效目标参考模板——产业扶贫

绩效目标申报表（参考模板）

（20XX年度）

项目名称		特色产业扶贫项目		项目负责人及电话	
主管部门				实施单位	
资金情况 (万元)		年度资金总额：			
		其中：财政拨款			
		其他资金			
总体目标		年度目标			
		目标1： 目标2： ……			
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	特色种植业规模	≥**亩	
			特色养殖业规模	≥**头/只	
			特色林产业规模	≥**公顷	
			贫困地区新增特色产业数量	≥**个	
			龙头企业在贫困地区发展基地数	≥**个	
			贫困地区建设特色产业基地及园区数	≥**个	
			贫困地区有机、绿色和地理标志农产品种植加工数	≥**公斤	
			贫困村农产品销售物流基础设施建设数量	≥**个	
			贫困地区农民专业合作社数量	≥**个	
			贫困地区科技服务、技术指导和农业科技培训人数	≥**人次	
	贫困地区引进科技人才数量	≥**人			
	在贫困地区推广示范新品种、新技术、新成果数量	≥**项			
	质量指标	贫困地区技术培训合格率	≥**%		
		种植作物成活率	≥**%		
养殖动物成活率		≥**%			
成本指标	亩均成本	≤**元			
效益指标	经济效益指标	贫困地区特色产业产值	≥**万元		
		贫困地区特色产业产值同比增长率	≥**%		
		贫困地区特色产业产值占地区生产总值的比重	≥**%		
		农业科技带动增加产业产值	≥**万元		
		特色产业带动增加贫困人口收入	≥**万元		
社会效益指标	社会效益指标	特色产业带动增加贫困人口就业人数	≥**人		
		特色产业专利申请数	≥**项		
		特色产业品牌市场占有率	≥**%		
		农业科技改善耕地面积	≥**亩		
满意度指标	服务对象满意度指标	受益贫困人口满意度	≥**%		
		农业经营主体满意度	≥**%		
		科技服务、技术指导和农业科技培训人员满意度	≥**%		
		采用新品种、新技术、新成果农户满意度	≥**%		

注：各地请根据实际情况，从上述绩效指标中选择适合的填报（可结合已下达的中央对地方专项转移支付绩效指标），也可自行增加或适当调整。



中华人民共和国财政部

(一) 绩效目标参考模板——基础设施建设

绩效目标申报表（参考模板）

(20XX年度)

项目名称		基础设施建设项目		项目负责人及电话	
主管部门				实施单位	
资金情况 (万元)		年度资金总额：			
		其中：财政拨款			
		其他资金			
总体目标		年度目标			
		目标1：目标2：……			
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	贫困村新建改建公路里程		≥**公里
			新增贫困村硬化路里程		≥**公里
			贫困村公路危桥处置数量		≥**座
			小型病险水库除险加固数量		≥**座
			小型农田水利工程建设数量		≥**项
			水利工程维修养护数量		≥**座(处)
			发展高效节水灌溉面积		≥**亩
			农村电网改造线路长度		≥**千米
			贫困村宽带建设里程		≥**公里
			新建或改善贫困村饮水工程		≥**处
	质量 指标	项目(工程)验收合格率		100%	
		农村电网供电可靠率		≥**%	
		项目(工程)完成及时率		≥**%	
	成本 指标	工程建设造价低于当地平均标准的比例		100%	
生产条件改善带动农业亩均产量增加		≥**斤			
效益 指标	经济效益 指标	贫困地区建制村通车率		≥**%	
效益 指标	社会效益 指标	具备条件的建档立卡贫困村通硬化路率		≥**%	
		贫困地区居民出行平均缩短时间		≥**小时	
		贫困地区农村物流网络覆盖率(以行政村为单位)		≥**%	
		新增和改善灌溉面积		≥**亩	
		解决贫困人口饮水安全问题人数		≥**人	
		贫困地区农村集中供水率		≥**%	
		建档立卡贫困村自然村通电率		≥**%	
		通电贫困村宽带普及率		≥**%	
		受益贫困人口数量		≥**人	
		工程使用年限		≥**年	
满意度 指标	服务对象 满意度指标	受益贫困人口满意度		≥**%	

注：各地请根据实际情况，从上述绩效指标中选择适合的填报（可结合已下达的中央对地方专项转移支付绩效指标），也可自行增加或适当调整。



中华人民共和国财政部

(一) 绩效目标参考模板——易地扶贫搬迁

绩效目标申报表 (参考模板)

(20XX年度)

项目名称		易地扶贫搬迁工程		项目负责人及电话	
主管部门				实施单位	
资金情况 (万元)		年度资金总额：			
		其中：财政拨款			
		其他资金			
总体目标	年度目标				
	目标1：				
	目标2：				
	目标3：				
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	建设安置房面积	≥**平方米	
			建设安置区道路长度	≥**公里	
			建设饮水管网长度	≥**公里	
			建设供配电网长度	≥**公里	
			建设学校及幼儿园面积	≥**平方米	
			建设卫生室面积	≥**平方米	
			建设其他村级服务设施面积	≥**平方米	
	质量指标	工程验收合格率	100%		
	时效指标	工程完成及时率	≥**%		
	社会效益指标	社会效益指标	建档立卡贫困人口搬迁数	≥**人	
搬迁安置户脱贫数量			≥**人(户)		
可持续影响指标		安置房使用年限	≥**年		
	学校、幼儿园、卫生室等基本公共服务设施使用年限	≥**年			
满意度指标	服务对象满意度指标	搬迁安置对象满意度	≥**%		

注：各地请根据实际情况，从上述绩效指标中选择适合的填报（可结合已下达的中央对地方专项转移支付绩效指标），也可自行增加或适当调整。



中华人民共和国财政部

(一) 绩效目标参考模板——农村危房改造

绩效目标申报表(参考模板)
(20XX年度)

项目名称		农村危房改造项目		项目负责人及电话	
主管部门				实施单位	
资金情况 (万元)		年度资金总额:			
		其中:财政拨款			
		其他资金			
总体目标	年度目标				
	目标1:				
	目标2:				
	目标3:				
				
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	建档立卡贫困户危房改造数量		≥*套
			建档立卡贫困户危房改造面积		≥**平方米
				
		质量指标	改造后验收合格率		100%
			改造后房屋满足基本居住功能需要比例		≥**%
				
	时效指标	当年开工率		≥**%	
		当年完成率		≥**%	
	成本指标			
		分类分级补助标准执行比例		≥**%	
	效益指标	社会效益指标	改造后房屋在相当于本地区抗震设防烈度地震中表现		无严重毁损
改造后房屋人畜分离、卫生厕所等基本卫生条件			有基本保障		
受益贫困人口数量			≥**人		
建档立卡贫困户危房居住比例			比去年下降		
.....					
可持续影响指标	改造后房屋保证安全期限		≥**年		
				
满意度指标	服务对象满意度指标	受益贫困人口满意度		≥**%	
				

注:各地请根据实际情况,从上述绩效指标中选择适合的填报(可结合已下达的中央对地方专项转移支付绩效指标),也可自行增加或适当调整。



中华人民共和国财政部

(一) 绩效目标参考模板——教育扶贫

绩效目标申报表 (参考模板)

(20XX年度)

项目名称	提升基础教育能力相关项目		项目负责人及电话	
主管部门			实施单位	
资金情况 (万元)	年度资金总额:			
	其中:财政拨款			
	其他资金			
总体目标	年度目标			
	目标1: 目标2: 目标3:			
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	贫困地区普惠性幼儿园建设面积	≥**平方米
			贫困地区义务教育薄弱学校改造面积	≥**平方米
			普通高中、中等职业学校新建、改扩建校舍面积	≥**平方米
			农村义务教育学生营养改善计划惠及人数	≥**人
			贫困地区乡村教师、校(园)长培训人次	≥**人次
		质量指标	校舍建设工程验收合格率	≥**%
			办学条件验收合格率	≥**%
			国家通用语言文字培训覆盖率	≥**%
			农村义务教育学生营养改善计划供餐质量达标率	≥**%
			乡村教师、校(园)长培训合格率	≥**%
	时效指标	校舍建设工程按期完成率	≥**%	
		培训按期完成率	≥**%	
	成本指标	农村义务教育学生营养膳食生均补助标准	**元/天	
	效益指标	社会效益指标	建档立卡家庭适龄儿童、青少年接受九年义务教育的比率	≥**%
参训乡村教师教育教学能力提高			明显提高	
可持续影响指标	可持续影响指标	校舍持续使用年限	≥**年	
		满意度指标	服务对象满意度指标	
满意度指标	服务对象满意度指标	各级教育学生满意度	≥**%	
		各级教育学生家长满意度	≥**%	
		各级教育学校满意度	≥**%	
		参训乡村教师、校(园)长满意度	≥**%	

注:各地请根据实际情况,从上述绩效指标中选择适合的填报(可结合已下达的中央对地方专项转移支付绩效指标),也可自行增加或适当调整。



中华人民共和国财政部

(一) 绩效目标参考模板——**贫困生补助**

绩效目标申报表 (参考模板)

(20XX年度)

项目名称		学生资助补助		项目负责人及电话	
主管部门				实施单位	
资金情况 (万元)		年度资金总额：			
		其中：财政拨款			
		其他资金			
总体目标	年度目标				
	目标1： 目标2： 目标3：				
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	接受基础教育和职业教育补助的建档立卡等贫困子女人数	**人	
				
		质量指标	接受基础教育和职业教育补助的学生中建档立卡等贫困子女占比	≥**%	
			资助标准达标率	100%	
	时效指标	资助经费及时发放率	100%		
	成本指标	接受基础教育和职业教育的建档立卡等贫困子女生均资助标准	2000元/学年		
	效益指标	经济效益指标	缓解建档立卡贫困户教育负担	≥**万元	
				
	社会效益指标	社会效益指标	建档立卡贫困子女全程全部接受资助的比例	≥**%	
.....					
满意度指标	服务对象满意度指标	受助学生满意度	≥**%		
		受助学生家长满意度	≥**%		
.....					

注：各地请根据实际情况，从上述绩效指标中选择适合的填报（可结合已下达的中央对地方专项转移支付绩效指标），也可自行增加或适当调整。



中华人民共和国财政部

(一) 绩效目标参考模板——生态扶贫

绩效目标申报表（参考模板）

（20XX年度）

项目名称	生态管护人员补助		项目负责人及电话	
主管部门			实施单位	
资金情况 (万元)	年度资金总额：			
	其中：财政拨款			
		其他资金		
总体目标	年度目标			
	目标1：目标2：目标3：……			
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	贫困地区新增管护面积	≥**亩
			贫困地区草原管护面积	≥**亩
			人均林木管护面积	≥**亩
			新增公益岗位数量	≥**个
			生态管护员选聘人数	≥**人
			其中选聘建档立卡贫困人口数	≥**人
		……		
		质量指标	生态管护员选聘方案制定率	≥**%
		……		
		时效指标	补助资金及时发放率	≥**%
	……			
	成本指标	生态管护人员补助标准	**元/人	
	……			
	效益指标	经济效益指标	带动增加贫困人口收入	≥**万元
社会效益指标		公益岗位安排建档立卡贫困人口就业数量	≥**人	
		带动建档立卡贫困人口脱贫人数	≥**人	
生态效益指标	新增森林蓄积量	≥**立方米		
……				
……				
满意度指标	服务对象满意度指标	生态管护人员满意度	≥**%	
		受益群众满意度	≥**%	
……				

注：各地请根据实际情况，从上述绩效指标中选择适合的填报（可结合已下达的中央对地方专项转移支付绩效指标），也可自行增加或适当调整。



中华人民共和国财政部

(一) 绩效目标参考模板——健康扶贫

绩效目标申报表 (参考模板)

(20XX年度)

项目名称		基本医疗保障和疾病预防项目		项目负责人及电话	
主管部门				实施单位	
资金情况 (万元)		年度资金总额:			
		其中:财政拨款			
		其他资金			
总体目标	年度目标				
	目标1: 目标2: 目标3:				
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	建档立卡贫困人口健康档案建档人数	≥**人	
			建档立卡大病患者集中救治人数	≥**人次	
			贫困家庭白内障患者救治数量	≥**人	
			资助建档立卡贫困人口参加医疗保险人数	≥**人	
			建档立卡贫困人口获得重特大疾病医疗救助人次	≥**人次	
				
	质量指标	建档立卡贫困人口健康随访比例	≥**%		
		建档立卡贫困人口慢性病管理率	≥**%		
		国家免疫规划疫苗接种率(以乡镇为单位)	≥**%		
				
	时效指标	县域内建档立卡贫困人口医疗保险和医疗救助费用“一站式”结算率	≥**%		
突发公共卫生事件及时处置率		≥**%			
.....					
成本指标				
效益指标	经济效益指标			
	社会效益指标	建档立卡贫困户健康扶贫政策知晓率	≥**%		
		区域内主要传染病、地方病发病率	≤**%		
.....					
可持续影响指标				
满意度指标	服务对象满意度指标	受益群众满意度	≥**%		
				

注:各地请根据实际情况,从上述绩效指标中选择适合的填报(可结合已下达的中央对地方专项转移支付绩效指标),也可自行增加或适当调整。



中华人民共和国财政部

(一) 绩效目标参考模板——**就业扶贫**

绩效目标申报表 (参考模板)

(20XX年度)

项目名称		稳定就业项目 (职业培训)		项目负责人及电话	
主管部门				实施单位	
资金情况 (万元)		年度资金总额:			
		其中: 财政拨款			
		其他资金			
总体目标	年度目标				
	目标1: 目标2: 目标3:				
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	贫困家庭子女免费职业培训人数		≥**人次
			未升学初高中毕业生免费职业培训人数		≥**人次
			农村转移就业劳动者职业培训人数		≥**人次
			返乡农民工创业培训人数		≥**人次
			技工学校、职业院校职业培训人数		≥**人次
			补贴创业培训基地数		≥**个
	质量指标	培训合格率		≥**%	
		培训对象认定准确率		100%	
				
	时效指标	培训任务按计划完成率		≥**%	
	成本指标			
效益指标	经济效益指标	就业的贫困人口收入增加		≥**万元	
	社会效益指标	建档立卡贫困劳动力稳定就业人数		≥**人	
		职业技能培训人员就业率		≥**%	
可持续影响指标				
满意度指标	服务对象满意度指标	职业技能培训对象满意度		≥**%	
		用工企业满意度		≥**%	
.....				

注: 各地请根据实际情况, 从上述绩效指标中选择适合的填报 (可结合已下达的中央对地方专项转移支付绩效指标), 也可自行增加或适当调整。



中华人民共和国财政部

(一) 绩效目标参考模板——文化扶贫

绩效目标申报表 (参考模板)

(20XX年度)

项目名称		公共文化体系建设项目		项目负责人及电话	
主管部门				实施单位	
资金情况 (万元)		年度资金总额:			
		其中:财政拨款			
		其他资金			
总体目标	年度目标				
	目标1: 目标2: 目标3:				
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	贫困村综合性文化服务中心建筑面积	≥**平方米	
			贫困村文体活动器材购置数量	≥**台套	
			农村广播电视“村村通”数量	≥**个	
			群众文化机构组织文艺活动次数	≥**次	
			对贫困地区乡镇送戏次数	≥**次	
				
		质量指标	项目验收合格率	≥**%	
			公共文化下乡活动贫困村覆盖率	≥**%	
			贫困村文体活动器材配备率	≥**%	
			贫困村综合性文化服务中心覆盖率	≥**%	
	贫困村综合性文化服务中心设备使用率	≥**%			
.....					
时效指标				
成本指标				
社会效益指标	广播电视综合人口覆盖率	≥**%			
	文体活动室接待人数	≥**人次			
	各类文艺活动观看人数	≥**人次			
.....					
可持续影响指标				
满意度指标	服务对象满意度指标	贫困地区群众对基本公共文化服务的满意度	≥**%		
.....					

注:各地请根据实际情况,从上述绩效指标中选择适合的填报(可结合已下达的中央对地方专项转移支付绩效指标),也可自行增加或适当调整。



中华人民共和国财政部

(一) 绩效目标参考模板——旅游扶贫

绩效目标申报表（参考模板）
(20XX年度)

项目名称	乡村旅游项目		项目负责人及电话	
主管部门			实施单位	
资金情况 (万元)	年度资金总额：			
	其中：财政拨款			
	其他资金			
总体目标	年度目标 目标1：目标2：目标3：……			
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	贫困地区旅游基础设施建设工程数量	≥**个
			贫困地区旅游基础设施建设工程面积	≥**平方米
			贫困地区旅游扶贫示范建设数	≥**个
			贫困地区旅游景点开发数量	≥**个
			贫困地区乡村旅游产品开发数量	≥**个
			支持贫困地区旅游厕所新建和改建数量	≥**个
			贫困地区民宿改造数量	≥**个
			贫困地区自驾游线路改造、提升里程	≥**公里
			贫困地区旅游基础设施建设质量达标率	100%
			贫困地区新建和改建旅游厕所标准	A级
	时效指标	贫困地区基础设施建设按期完成率	≥**%	
	成本指标	财政补助厕所建设资金占厕所建设总成本比重	**%	
	效益指标	经济效益指标	乡村旅游带动增加贫困村收入	≥**万元
			乡村旅游带动增加贫困人口收入	≥**万元
			旅游产品收入比上年增长%	≥**%
		社会效益指标	贫困地区乡村旅游开发景点接待游客数量	≥**人
			贫困地区乡村旅游项目带动增加贫困人口就业人数	≥**人
		生态效益指标	旅游区垃圾处理率	≥**%
	可持续影响指标	旅游基础设施持续使用年限	≥**年	
开发乡村旅游景点正常运营年限		≥**年		
满意度指标	服务对象 满意度指标	旅游行业经营主体满意度	≥**%	
		参与旅游扶贫项目贫困群众满意度	≥**%	
		旅游区居民满意度	≥**%	
		游客满意度	≥**%	

注：各地请根据实际情况，从上述绩效指标中选择适合的填报（可结合已下达的中央对地方专项转移支付绩效指标），也可自行增加或适当调整。



中华人民共和国财政部

(二) 绩效执行监控

市县级有关部门建立扶贫项目资金
绩效目标执行监控机制

填写绩效目标执行
监控表

组织资金使用单位定期对预算和绩效目标执行
情况进行跟踪分析；实际执行与绩效目标偏离
的，应当及时予以纠正。

动态监控信
息系统

市县级有关部门向同级财政和扶贫部门报送绩效目标执行监控
结果

市县级财政部门**加强监控结果应用**，发现问题的，应当及时予以处理；
问题严重的，应当及时收回或暂缓拨付财政资金。



中华人民共和国财政部

(二) 绩效执行监控

绩效目标执行监控表

(20XX年度)

项目名称		项目负责人		联系电话													
主管部门		实施单位															
资金情况 (万元)		年度资金总额：		年初预算数		1-**月执行数		全年预计执行数									
		其中：财政拨款															
		其他资金															
年度总体目标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	1-**月完成情况	全年预计完成情况	偏差原因分析					完成目标可能性			备注		
	产出指标	数量指标						经费保障	制度保障	人员保障	硬件条件保障	其他	原因说明	确定能	有可能	完全不可能	
		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	服务对象满意度指标															

注：1. 偏差原因分析：针对与预期目标产生偏差的指标值，分别从经费保障、制度保障、人员保障、硬件条件保障等方面进行判断和分析，并说明原因。

2. 完成目标可能性：对应所设定的实现绩效目标的路径，分确定能、有可能、完全不可能三级综合判断完成的可能性。

3. 备注：说明预计到年底不能完成目标的原因及拟采取的措施。



中华人民共和国财政部

(三) 绩效评价——**绩效自评**

市县级有关部门组织资金使用单位开展绩效自评（填写《绩效目标自评表》）

- 填报绩效目标完成情况
- 分析未完成目标原因
- 提出下一步改进措施

绩效自评结果：市县级有关部门应当将绩效自评结果及时报送本级财政和扶贫部门，同时编入本部门决算并依法予以公开。

绩效自评结果抽查：市县级财政部门会同同级审计部门对扶贫项目资金绩效自评结果进行抽查。

绩效自评和抽查结果应用：作为有关部门改进管理、调整财政支出方向和安排以后年度预算的重要依据。



中华人民共和国财政部

(三) 绩效评价——绩效自评原则和方法

- 一级指标权重统一设置为：产出指标50分、效益指标30分、服务对象满意度指标10分、预算资金执行率10分
- 如有特殊情况，产出、效益、满意度指标权重可适当调整，但加总后应等于100分。

定性指标（分档确定完成百分比）

- 达成预期指标
- 部分达成并具有一定效果
- 未达成且效果较差

• 打分评价形式，满分为100分

定量指标（全部完成计满分，未完成的按比例计分）

- 正向指标： $\text{全年实际值} / \text{年度指标值} \times \text{该指标分值}$
- 反向指标： $\text{年度指标值} / \text{全年实际值} \times \text{该指标分值}$

遵循的原则

1. 履行部门**主体责任**。
2. 确保评价**客观准确**。绩效自评要实事求是，确保数据准确、结果客观，避免弄虚作假。
3. 确保绩效指标**分值合理**。根据重要程度合理确定指标分值，避免刻意抬高分数。



中华人民共和国财政部

(三) 绩效评价——绩效自评表

绩效目标自评表

(20XX年度)

项目名称					项目负责人及电话			
主管部门					实施单位			
资金情况 (万元)				全年预算数(A)	全年执行数(B)	分值	执行率(B/A)	得分
		年度资金总额:				10		
		其中:本年财政拨款				-		-
		其他资金				-		-
年度总体目标	年初设定目标				年度总体目标完成情况综述			
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	分值	年度指标值	全年实际值	得分	未完成原因及拟采取的改进措施
	产出指标 (50分)	数量指标						
		质量指标						
		时效指标						
		成本指标						
	效益指标 (30分)	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(10分)	服务对象满意度指标						
总分				100				

注:1.一级指标分值统一设置为:产出指标50分、效益指标30分、满意度指标10分、预算资金执行率10分。如有特殊情况,上述权重可做适当调整,但加总后应等于100分。各部门根据各项指标重要程度确定三级指标的分值。得分最高不能超过该指标分值上限。

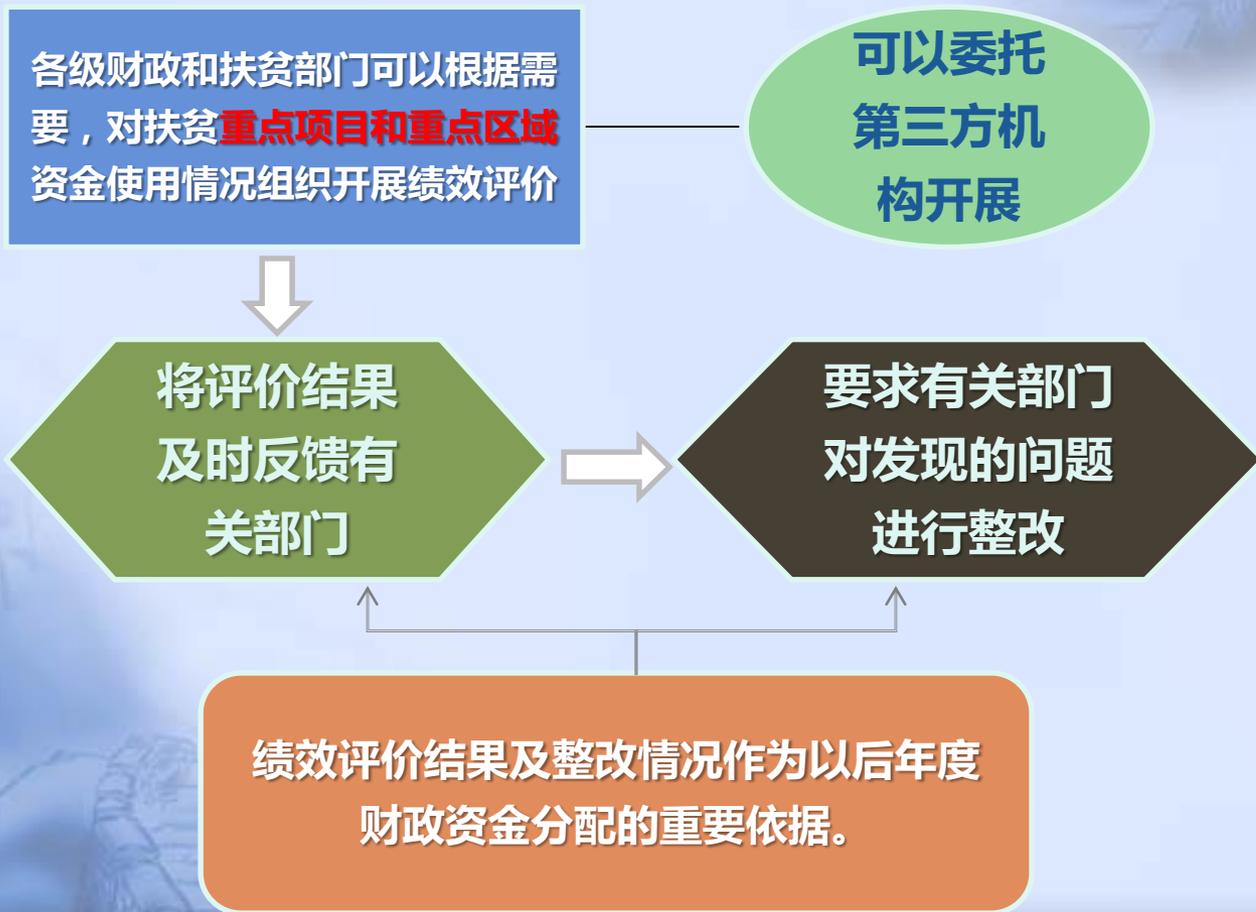
2.定性指标根据指标完成情况分为:达成预期指标、部分达成预期指标并具有一定效果、未达成预期指标且效果较差三档,分别按照该指标对应分值区间100-80%(含80%)、80-60%(含60%)、60-0%合理确定得分。

3.定量指标若为正向指标(即指标值为 $\geq*$),则得分计算方法应用全年实际值/年度指标值 \times 该指标分值;若定量指标为反向指标(即指标值为 $\leq*$),则得分计算方法应用年度指标值/全年实际值 \times 该指标分值;定量指标得分最高不得超过该指标分值上限。



中华人民共和国财政部

(三) 绩效评价——重点绩效评价





五、强化绩效责任约束

强化绩效自评和抽查结果以及重点绩效评价结果应用。



绩效目标、绩效自评和绩效评价结果等绩效信息应当依法予以公开。

省级扶贫开发领导小组应当将扶贫项目资金绩效管理情况纳入市县扶贫工作考核内容。

发现违法违规行为的，依法追究相关部门和人员责任；涉嫌犯罪的，依法移送司法机关处理。



中华人民共和国财政部

需要注意的几个问题

绩效观念转变

扶贫资金管理中一些部门和地方存在“重投入、轻管理，重支出、轻绩效”的意识，要牢固树立绩效理念，形成“花钱必问效，无效必问责”的良性机制。

绩效目标设定

财政部门组织主管部门，加强财务和业务协调配合，全面设定扶贫项目绩效目标，建立分领域扶贫项目绩效指标体系。

动态监控信息系统

充分利用相关动态监控信息系统，对扶贫项目绩效执行情况开展全过程跟踪监控，发现问题及时预警。

激励约束机制

绩效结果应用问题是充分发挥预算绩效管理作用的关键，也是工作中的难点，要在用好绩效自评和抽查结果、重点绩效评价结果上下功夫。

多方联动工作机制

建立财政部门和扶贫部门牵头组织，主管部门和有关单位具体实施，人大、审计机关依法监督，统计等部门配合，专家学者、第三方机构、社会公众广泛参与的预算绩效管理工作推进机制。



项目绩效目标设定中存在的问题

- **指标不完整不细化**（缺少效益指标和满意度指标）
- **指标量化程度不够**（定性指标为主，定量指标少）
- **指标可衡量性不够**（特别是效益指标）
- **指标与项目匹配度不高**（指标与项目关联性不强，指标与资金量不匹配、指标值与工作实际出入大）
- **指标设置不规范**（二级指标分类不正确、指标值为是或否）



绩效自评中可能存在的问题

- **权重设置不科学、不规范**（三级指标权重设置中存在一定随意性；二级项目之间不统一，可比性差）
- **定性指标打分难度大**（特别是效益指标）
- **部分指标数据获取工作量大**（满意度指标，二级项目数据汇总）
- **年初绩效目标设置不完善**（完成值与目标值误差大）
- **自评结果应用还不够**（调整预算、改进管理等）



中华人民共和国财政部

谢谢