

项目支出绩效目标编制指引

一、绩效目标构成

项目支出绩效目标包括项目基本信息、总体绩效目标、绩效指标和指标值。

（一）基本信息。包括项目名称、性质、主管部门、项目金额等信息，与项目申报入库时填报的项目信息相一致。只需在预算一体化系统申报入库时填报一次，系统自动带入绩效目标申报表，不需要重复填报。

（二）总体绩效目标。总体绩效目标是对预算资金的政策意图、总任务、总要求、总产出和总效益等内容的概况性描述。对于实施期超过一年的政策和项目，需分别编制实施期绩效目标和年度绩效目标；对于实施期不超过一年的政策和项目，实施期绩效目标与年度绩效目标保持一致。

（三）绩效指标和指标值。绩效指标是对总体绩效目标的分解和细化，用于衡量总体绩效目标的预期实现情况。绩效指标一般分为产出指标、效益指标和满意度指标。绩效指标确定后，应科学设置具体指标值。

二、绩效目标各阶段工作要求

（一）项目入库阶段。各部门结合项目计划期内预期达到的产出和效果，编制项目中长期绩效目标。

（二）预算编制阶段。各部门按照财政部门下达的控制数，对所有拟纳入下一年度预算的项目支出，细化年度绩效目标，明确预算年度内预期达到的产出和效果，年度绩效目标应与预算安排相匹配。

（三）预算批复公开阶段。财政部门按照要求将绩效目标随部门预算同步批复各部门，各部门要按照要求将绩效目标随部门预算同步公开，并向下级预算单位批复。

（四）预算执行阶段。预算执行过程中，各部门按要求对绩效目标实现程度和预算执行进度开展“双监控”，对监控中发现的管理漏洞和绩效目标偏差，及时采取有针对性的措施予以纠正，年底前确认无法支出的资金，及时申请收回，防止资金沉淀。

（五）决算阶段。预算执行完成后，各部门对照绩效目标，结合项目完成情况开展绩效自评和部门评价，评价结果作为本部门、本单位完善政策和改进管理的重要依据。

三、绩效目标设定要求

（一）总体绩效目标。总体绩效目标应分条表述，简明扼要，能反映项目实施的基本内容（如：用于……方面，开展……工作，保障……内容）和预期效果（如：达到……产出，实现……目标，提升……能力），项目实施内容较多的尽可能分条表述。

(二) 绩效指标。绩效指标是绩效目标的细化和量化描述，主要包括**产出、效益、满意度三类一级指标**。每类一级指标细分为若干二级指标、三级指标，分别设定具体的指标值。指标值应尽量细化、量化，具有明确的评价标准，可量化的用数值描述，不可量化的以定性描述且要具备可衡量性。指标值应与三级指标对应明确、逻辑清楚。

1.产出指标。产出指标主要反映预算部门（单位）根据既定绩效目标预期提供的公共产品和服务情况，可进一步细分为**数量指标、质量指标、时效指标、成本指标等四类**。上述四类二级指标均需要设置对应的三级指标。

(1) 数量指标：反映预期提供的公共产品和服务数量，如“举办培训的班次”、“新增设备数量”等。数量指标能明确具体值的应尽量避免用比率代替。

(2) 质量指标：反映预期提供的公共产品和服务达到的标准、水平和效果，如“培训合格率”、“工程验收通过率”等。避免采用“管理制度健全性”、“项目质量可控性”、“项目立项规范性”、“制度执行有效性”等，尽量选择可具体、细化、量化的指标。

(3) 时效指标：反映预期提供产品或服务的及时程度和效率情况，时效指标可从两方面进行设置，一是项目实施方面，可从采购阶段、实施阶段、验收阶段的计划完成时间

或实施期进行指标及指标值的设置，如“培训完成时间”、“工程完工时间”等，能反映项目的进度安排；二是资金支出计划，项目资金分阶段支付的，可按资金计划支出的具体用途和时间进度，设置具体指标及指标值。

（4）成本指标：反映预期提供产品或服务所需成本的控制情况，如“培训成本”、“设备购置成本”等。对于能明确支出标准、购置价格的，可以选取有代表性的指标体现，避免出现与预算资金总额产生明显不合理超额、差额的情况。

2.效益指标。效益指标反映与既定绩效目标相关的、上述相关产出所带来的预期效果的实现程度，可进一步细分为经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响指标等四类。单位可根据项目预期产生的效益类型，选择其中一类或几类填制。填报过程中应注意区分与产出指标的区别，避免混淆。

（1）经济效益指标：反映相关产出对经济发展带来的效益和影响，如“促进农民增收额”、“提高企业生产效率”等。

（2）社会效益指标：反映相关产出对社会发展带来的效益和影响，如“提高适龄儿童入学率”、“保障交通设施正常使用”等。

（3）生态效益指标：反映相关产出对生态环境带来的效益和影响，如“PM2.5 年均浓度降幅”、“河流水质达标率”等。

(4) 可持续影响指标：反映相关产出带来的可持续影响，如“提高城市旅游知名度”、“提高工作法制化水平”等。

3.满意度指标。满意度指标属于预期效果的内容，反映服务对象或受益群体对相关产出及其影响的认可程度，可根据实际细化为具体指标，如“参加培训人员的满意度”、“基层群众对××工作的满意度”、“社会公众投诉率/投诉次数”等，单位可根据项目实施情况设置。满意度指标的指标值一般用百分比表示。

四、绩效目标编制案例

绩效目标需符合明确性、相关性、时限性、匹配性等要求，做到可衡量、可实现。

(一) 明确性。绩效目标应当明确具体，且表述简明扼要、高度概括，不宜设置模棱两可或抽象不清的内容。

案例 1：某“新媒体外包服务”项目中，将总体绩效目标简单设置为“提高新媒体作品制作水平”。

存在问题：总体绩效目标对项目拟采取的具体工作程序、提升新媒体作品制作水平的方式方法、判断标准以及预期达到的效果描述不够明确具体，包括作品的内容质量、技术要求和社会效果等。单纯写“提高新媒体作品制作水平”无法进行具体量化评价。

改进方向：根据项目支出的重点方向，明确总体绩效目标的考察标准。如内容质量方面，可结合“作品原创率、字幕准确率、背景音乐匹配度”等方面设置；或针对技术要求方面，结合“画面分辨率、作品时长”等方面设置具体标准。

案例 2：某“学院教学质量提升”项目，质量指标设置“地方高校办学条件”和“师资队伍总体水平”两项指标，指标值分别为设置为“稳步提升”和“明显加强”。

存在问题：指标值的表述过于笼统、不够明确。“办学条件”和“师资队伍水平”两项指标的实现程度仅采用“提升”和“加强”定性表述，缺乏明确的量化考核标准，无法及时跟踪和衡量项目质量实现情况和水平高低。

改进方向：根据项目预期需要达到的质量水平，从“教室信息化程度、办学设施、教师数量、教师学历、教师职称”等方面明确“提升”和“加强”需要达到的具体量化标准。

（二）相关性。绩效目标应与项目实施内容、资金具体用途密切相关。

案例 3：某“乡村治理培育”项目，质量指标仅设置“培训人员出勤率”。

存在问题：绩效指标与项目实施内容的相关性不强，未能涵盖项目所包括的乡村调研、宣传手册编制发放等工作内容。

改进方向：绩效目标需涵盖项目主要工作内容，应对照项目工作内容增设“调研检查完成率”“宣传手册质量达标率”等相应质量指标，从而客观反映项目全貌。

案例 4：某“信息化运维”项目，数量指标仅设置“项目完成率 100%”。

存在问题：数量指标与项目具体工作任务内容缺少关联性，未结合项目所包含的信息化装备网络维护、应用系统维护、硬件及支撑平台运维等主要工作任务相应设置指标。

改进方向：结合项目主要工作内容，增设网络、系统、平台运维维护相关指标，全面反映项目资金的具体用途。

（三）时限性。绩效目标完成是有具体时间限制的，需根据项目实际情况，结合预算年度、项目周期和考察时间段要求，设置明确的、具体的时间节点或时间范围。

案例 5：某“人才培养”项目，时效指标设置为“预算支出按时完成”和“培训完成及时性”，指标值仅设置为“及时完成”。

存在问题：该项目时效指标仅采用定性表述，未明确具体培训工作完成时间，且“预算按时支出”属于每个项目所必须完成的基础事项，不能作为项目特定的绩效标准。

改进方向：根据项目工作方案，明确各分项工作预计完成时间，精准设置绩效指标，如“培训完成时间”指标，指标值设置为“几月底前完成”。

案例 6: 某“教育质量提升计划”项目, 时效指标设置为“项目完结 98%”。

存在问题: 设置的时效指标既没有体现项目具体实施计划, 也未明确相应工作的具体完成时间节点。

改进方向: 应根据项目工作内容, 细化时效指标对应的工作事项, 同时明确各项工作完成时限要求, 在项目执行过程中, 定期检查各项工作的完成进度, 及时掌握工作进展变化情况, 对照既定的时间要求, 切实推进相关工作按时完成。

(四) 匹配性。绩效目标是预算申请的前置条件, 需要准确反映项目预期工作成果和实现效益, 应与项目实际工作量, 年度预算资金安排相匹配。

案例 7: 某“老旧柴油车提前淘汰项目”, 绩效目标设置为“淘汰老旧车辆 30000 辆”。

存在问题: 30000 辆为项目实施期整体工作量, 而实际对应当年项目预算淘汰老旧柴油车应为 9400 辆, 目标工作量与预算资金对应工作量不匹配。

改进方向: 绩效指标指标值应结合项目资金安排情况, 合理预估当年度预计完成工作量, 不能简单将项目整个实施期工作量照搬过来。

案例 8: 某“应急管理社会宣传”项目, 该项目总预算资金 170 万元, 成本指标设置为“媒体宣传合作项目费用 \leq 226

万元”“新媒体运维项目费用≤100万元”“应急科普项目费用≤30万元”“线下活动项目费用≤40万元”四项。

存在问题：成本指标所涉及项目资金累加合计为396万元，项目当年实际预算只有170万元，成本与年度预算安排不匹配。

改进方向：先明确当年总预算安排，再结合项目各项工作明确分项成本，原则上各分项成本之和应与当年度预算安排数一致。此外，在项目预算发生调整时，应相应调整绩效目标和具体指标，确保相应匹配。

（五）可衡量性。绩效目标应是数量化或者要素化的，具体涉及的数据或者信息是可以明确获取的，应避免绩效指标内容笼统的，只采用主观描述等问题。

案例9：某“学生资助政策体系”项目，数量指标仅设置“免学费受助人占应受助学生数的比例≥95%”。

存在问题：项目的核心是对应受助学生发放补助资金，但该项目的数量指标指标值为纯比率形式，并没有明确预期补助学生具体人数，无法确定是否与项目资金规模匹配。

改进方向：结合补助标准，以往年度补助人数，当年度拟安排预算额，合理预估补助学生人数，并相应设置指标值，如“免学费受助学生**人次”。

案例 10: 某“安全隐患排除”项目，数量指标设置为“消防配置达标率 100%”“大楼修缮完成率 100%”两项。

存在问题: 数量指标指标值为纯比率形式，使用项目资金购置了哪些消防设施，修缮了多大面积等项目核心工作量没有体现，无法衡量项目完成情况。

改进方向: 结合“消防设施配置的种类、数量，大楼修缮面积”等方面细化绩效指标，确保在项目完成后可根据实际配置的消防设施以及大楼修缮竣工报告与目标值比对，确定指标是否完成。

(六) 可实现性。绩效指标是在投入一定资源及付出努力的情况下可以实现的工作任务量，应避免设立过高或者过低目标值。

案例 11: 某“行业专项资金”项目，效益指标设置为“相关行业占全市比重 $\geq 50\%$ ”“相关行业就业人数占全市就业人数比重 $\geq 50\%$ ”。

存在问题: 近年来，天津该行业占全市比重均大于 61%，该行业就业人数占全市人数比重均大于 60%，该项目设定的效益指标均低于前几年正常水平，指标设置标准过低，无法体现项目实施的效益。

改进方向：结合以往年度该行业产业相关数据，以及资金投入后可能带来的积极效益，合理预估该行业发展趋势和就业人数增长情况。

案例 12：某“助力企业融资”项目，效益指标设置为“推动企业利用资本市场融资≥30 亿元”。

存在问题：项目实际当年融资 247.64 亿元，且上年融资已达到 235.18 亿元，绩效指标指标值未考虑项目具体情况，与实际完成值差距过大。

改进方向：参考项目历史融资情况，结合本年度项目资金投入方向、预期效益，合理预估当年度预期能够实现融资额度，并相应设置指标值。