

松江区泖港镇人民政府文件

泖府字〔2025〕22号

关于印发《泖港镇全面开展成本预算 绩效管理的工作方案》的通知

各村（居）、企事业单位，机关各部门（科室）：

《泖港镇全面开展成本预算绩效管理的工作方案》已经审议通过，现印发给你们，请结合工作要求认真贯彻落实。



松江区泖港镇人民政府

2025年3月6日

泖港镇全面开展成本预算绩效管理的工作方案

为深入贯彻落实区委、区政府关于全面推进成本预算绩效管理改革的决策部署和《松江区全面开展成本预算绩效管理的实施方案》（沪松府办〔2024〕17号）的有关要求，结合本镇实际，制定本工作方案。

一、工作目标

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，根据区委、区政府统一部署，强化成本效益分析，加强成本管控，按照“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要求，推动预算管理与绩效管理“双融合、双促进、双提升”，促进公共服务标准、成本定额标准和财政支出标准协调统一，实现财政资金降本增效、财政支出结构优化、财政管理和业务流程改进提升。

二、基本要求

统筹谋划成本预算绩效管理制度体系和实施路径，制定年度成本预算绩效管理工作计划，根据权责关系、分析难易程度，开展成本预算绩效分析。找准绩效基线，对标流程规范，确定成本定额，逐步形成科学合理、动态调整、分类分档的支出标准体系，强化成本管控约束，加大结果应用力度，提升财政资金使用效益。

三、工作安排

（一）项目遴选。各单位、各部门要优化项目遴选机制，提升成本绩效分析的可用性。在项目选择上，按照“先易后难”的原则，优先选择一是有一定历史数据，市场或相关行业标准数据容易获得的项目；二是历史成本或预算构成不清晰，降本、增效有一定空间的项目；三是业务流程、工作机制有进一步优化的项目。

（二）梳理形成实施目录。各单位、各部门对所有项目进行全面梳理，建立目录库，按照降本增效、形成标准、优化管理、深化改革等目标，每年年初确定成本预算绩效分析计划，有序开展成本预算绩效分析工作。

（三）实施成本效益分析。各单位、各部门依据目录库，按照成本预算绩效分析任务，项目遴选后，通过清单式管理、项目化推进，全面开展成本预算绩效分析，加强成本管控。镇财政所会同各单位、各部门，对目录库中的项目进行梳理，把重点项目列入镇级年度成本预算绩效分析计划，分类组织推进落实。

（四）开展专题评审。对于实施成本效益分析的重点项目，组织相关部门对分析报告的质量开展评审，重点对报告形成的成果进行审核确认，落实成本分析结果应用。

四、工作要求

（一）强化实施主体责任。各单位、各部门要高度重视成本预算绩效管理工作，强化绩效管理意识，压实主体责任，

积极落实开展成本预算绩效分析，不断提高绩效管理能力，加强成本预算绩效分析结果应用。

（二）加强绩效管理。镇财政所负责制定镇级成本预算绩效管理工作计划，组织开展对重点项目的成本预算绩效分析工作。落实第三方机构参与，并督促实施单位积极配合具体工作开展；同时加强对第三方机构的执业质量跟踪监督，强化对第三方机构的执业质量约束。

（三）加强绩效结果评审和应用。成立由镇监察办、财政所、经发中心（内审）、会计所、项目实施单位等部门组成的绩效结果评审小组，对第三方机构出具的成本绩效分析进行专题评审，评审通过后形成成本绩效分析报告，有效落实成本预算绩效分析结果在预算安排、管理提升、完善政策等方面实质性应用。

五、工作要点

（一）对购买服务项目。全面开展对购买第三方服务项目的成本预算绩效管理，特别是对经常性项目，在采购前完成成本预算绩效分析，形成成本预算绩效分析报告，并作为下次采购和以后年度预算安排的重要参考依据。

（二）对建设领域项目。严格把控项目的功能需要、建设规模和建设支出，根据实际情况及主管部门的要求，开展项目成本预算绩效分析，着力提升投资效益。

（三）对采购货物项目。严格控制采购标准，合理把控功能需求，对采购量较大或采购内容较复杂的项目，根据实

际情况及主管部门的要求，开展成本预算绩效分析，有效提升资金使用效益。

六、分析内容

（一）确定效益水平。根据预算管理需要，充分考虑公共服务目标和服务标准，通过基线比较等方法，合理确定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，要与部门职能和中长期规划相衔接，与经济社会发展水平和公众需要相适应，与财政可承受能力相匹配。

（二）明确业务流程。全面梳理分析业务流程，细化至业务末端节点，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。通过座谈走访、现场踏勘等多种方式，深入全面把握实施情况，推动业务流程整合再造，加强成本和质量控制，提高业务管理效率。

（三）核定成本投入。根据分析对象的具体特点，结合业务流程，细化项目分析指标，摸清成本构成，剔除不合理、无效成本。选用合理的成本效益分析方法，综合衡量产出内容和投入成本，选择最优实施方案，对成本数据的合理性进行分析。结合数据采集分析、成本效益指标设定等重要质控环节，不断提高分析工作质效和报告质量。

（四）完善管理机制。在预算管理方面，明确财政支出保障范围，优化支出结构，制定或调整支出标准，完善预算管理机制；在业务管理方面，积极运用成本预算绩效分析结

果，进一步优化项目立项、组织实施，建立健全成本管控工作机制。

七、主要任务

（一）强化事前绩效评估。各单位、各部门科学运用成本效益分析方法，全面开展事前绩效评估。事前评估报告作为申请预算的必备要件，要明确绩效标准和成本定额标准，提出统筹兼顾投入成本和预期绩效的最优方案。

（二）强化绩效目标管理。各单位、各部门在编制年度预算和绩效目标时，应结合成本预算绩效分析结果、历年预算支出情况，逐项细化预算成本构成，编制成本绩效指标，强化成本管控的源头作用。成本指标尽量细化、量化，对于无法拆分核算的可设定分项成本控制数。

（三）强化绩效运行监控。各单位、各部门应按照“双监控”的要求，每年8月底前最少完成一次成本目标的跟踪监控工作，重点关注绩效目标的达成情况、成本指标的执行情况和财政支出标准的落实情况。对成本管控不到位、支出进度与当期效益、产出明显不符的，及时采取预警管控措施。

（四）强化预算绩效评价。各单位、各部门在继续做好产出、效益、满意度等绩效评价的基础上，分析核定项目成本，深入评价成本控制情况，对预算规模和结构提出明确的优化完善建议，切实提升绩效评价质效。

（五）推进标准体系建设。探索完善公共服务项目的定性或定量标准，不断完善基本公共服务标准体系。结合业务

活动特点，深度剖析业务流程，梳理各种核心业务和辅助业务的关系，按照国家统一的会计制度规定，归集、分摊相应业务活动产生的直接和间接费用，通过基准分析和趋势分析等方法，形成成本定额标准。同时，将成本定额标准作为财政支出标准建设的重要参考，进一步厘清财政保障范围，优化财政保障方式，逐步完善财政支出标准体系。

（六）强化绩效结果应用。成本预算绩效分析结果与下年度预算挂钩，并作为以后年度预算安排审核的重要参考，杜绝项目预算先减后增、此减彼增等现象。充分利用成本分析中形成的公共服务绩效标准、成本定额标准和财政支出标准，切实做到降本增效。