



中景瑞晟

你关注信息 我提供视角  
你阐述观点 我搭建平台

专家视角

合订本

—— 2016年6月 总第8期 ——

内部交流

主 编：陈志环

本期编辑：宋世伟

智库成员：（按姓氏笔画）

马晓薇 王泽彩 王 罡 牛建英 刘 星 祁化森 负晓哲

宋世伟 陈志环 姜 竹 郭文杰 童 伟 魏鹏举

支持单位：北京市人大预算工作委员会

## 刊首寄语

《专家视角》自筹备至今已历一载，作为办刊的亲身参与者，我们见证了《专家视角》的起步和成长，并真切地感受到《专家视角》浸注着各级领导同志的关心，人大财经委预工委、各级财政部门的支持，以及编者们的心血付出。借此机会，北京中景瑞晟绩效管理与评估服务中心向给予《专家视角》无私支持与帮助的领导同志、专家学者、业内同仁表达最诚挚的感谢！

我们办刊的初衷不是要在众多专业学术杂志中另加一种，而是特为财政绩效管理专家和领导们的学问与气度之显扬也！我们期待，您与我们一起通过《专家视角》见证财政预算绩效管理的完善。我们希望，您与我们一起通过《专家视角》汇聚财政绩效管理改革的心声，展示财政绩效管理的精彩实践！

“你关注信息、我提供视角；你阐述观点、我搭建平台”是《专家视角》的办刊宗旨。一年来，《专家视角》集各位专家和各级领导的智慧，为财政绩效管理献计献策；《专家视角》已成为联系各位专家与各级领导共同推进财政预算绩效管理改革的纽带。篇篇深入浅出的短文，高效地传递着有益价值。将口号式的办刊宗旨落实到实际行动上，往往需要付出许多，每一期成刊都是责任主编、撰稿人以及后期制作者饱含智慧、勤奋、耐心的投入。没有对期刊定位的深刻把握、没有灵活的思路和开放的视野、没有深厚丰富的专业积淀、没有超强的责任心和信心，是不可能高质量地办好刊物的。

回顾过去，总结经验汲取教训，下一步《专家视角》将继续秉承创新和发展的思路，以绩效管理智库成员和专家库成员雄厚的学术实力、丰富的专业经验为依托，将成刊质量放在首要位置上，不断推出精品，贡献行业发展、答谢关爱与支持。

为了便于读者阅读，特别是应创刊前几期没有接到《专家视角》读者的要求，我们特制作了《专家视角》的合订本。本期合订本出刊有些不同往常，首先，本期出刊恰逢12年一次的“猴年马月”，您准备猴年马月才能做的事，等我们出完刊，您的愿望一定就实现了！我们准备“猴年马月”才能请您积极投稿刊出的事，相信下期就都一定实现了！再次感谢各位财政绩效管理专家和领导对《专家视角》持续的支持！

北京中景瑞晟绩效管理与评估服务中心



## 精华回顾

### 预算绩效管理能够主动作为

▶ 北京市财政局韩杰副局长接受《新理财》专访

北京市财政局韩杰副局长在接受《新理财》记者专访时提出：预算绩效管理能够主动作为。

同时指出：全过程预算绩效管理工作的开展表明了政府在执政理财观念上的一种转变，将更加关注财政资金所发挥的效益和财政资金的公共性，逐步提高财政资金分配的科学性。首先要有观念上的转变，要树立一种观念，花纳税人的钱没有那么容易了；其次要逐步建立制度的保障，用制度来约束权力，真正实现让权力在阳光下运行。

随着绩效评价工作的深入开展，肯定会触及一些部门或个人的利益，面对挑战，我想谈以下几个方面。一是绩效评价工作是一项长期的工作，我们在改革的初期遇到阻力是很正常的，我们要有长期坚持下去的心理准备。二是绩效评价工作需要政府各个部门的配合，这不是财政部门一家的事，需要其他政府部门共同的努力，因此要加强相互间的沟通和理解。三是要加强各监督执法部门的联动，绩效评价工作要与审计、监督等部门实现信息的互通，借助有执法权的部门力量对发现的问题及时纠正。四是加强与人大、政协的联系。充分发挥人大代表、政协委员以及各种媒体的力量，加强对绩效评价工作的监督和宣传。

韩局长在谈到下一步如何开展全过程预算绩效管理工作时提出：一要加大事前绩效评价工作的力度，并利用各种方式，包括各种媒体、政府门户网站，提高大家对事前绩效评估的认识，提高公众对这项工作的关注度和参与度。二继续大力发挥人大代表和政协委员的参与作用，让更多的代表和委员参与到这项工作中来。三是优化事前评估的操作环节，解决一些现实面临的问题，比如项目选定、专家管理、指标体系设定等。四是突出绩效评价的重点，财政部门主要对大额专项资金和部门整体支出进行绩效评价。五是继续加强绩效评价结果的应用，探索与预算安排挂钩。

### 市人大拟开展支出政策调研

▶ 北京市人大预算工作委员会 刘星（总第2期）

按照市人大财经办及预算工委 2015 年工作安排，将对财政支出政策开展专题调研，针对去年

改进预算管理制度大调研中发现的问题，调研着眼于推动构建预算政府，深化对财政支出政策决策机制科学性、规范性和法制化的认识，同时为落实新修订预算法中预算审查重点转向对支出预算和政策要求提供思路。

调研将从财政支出政策的决策机制、运行程序出发，研究政策制定的程序性、法制性和科学性，最终将政策制定和资金预算安排在体制机制上有机衔接起来，将各级各类规划同财政中长期规划衔接起来，将规划同工作年度计划目标衔接起来，真正从体制机制上做到“全局一盘棋，政资两相依，干事收定支，绩效不分离”。

调研分为两个层次：一是财政支出政策的本身，根据人大集体决策的特点，关注于财政支出政策的整体；二是从财政支出政策的决策机制出发，着重关注产生支出政策的程序、规制及内在运行特点。将从六个视角开展：一是政府的行政管理体制机制运转同财政预算管理体制机制运行的关系；二是相关支出政策和资金的决策程序、过程、主体情况；三是支出政策和支出资金两张皮的情况；四是支出政策碎片化及资金碎片化、不统筹的情况；五是财政资金运行中事责、权责和钱责衔接情况；六是新修订的预算法之下人大在预算监督中对于支出政策的监督的经验和作法。

## 浅评：从《中华人民共和国预算法实施条例（修订草案征求意见稿）》看绩效成果的应用

▶ 北京市人大预算工作委员会 刘星（总第3期）

新《预算法》修正案征求意见稿由国务院法制办 6 月 24 日公布，将于 7 月 23 日截止公开征求意见预算法实施条例稿。从当前征求意见稿来看，该意见稿进一步加强了预算绩效管理的实施及成果的应用。

**第十七条 预算法和本条例中下列用语的含义：**绩效评价，是指根据设定的绩效目标，运用科学合理的绩效评价指标和评价方法，对预算支出的经济性、效率性、效益性等进行的客观、公正的评价；

**评：**在本条中明确了绩效评价的定义，强调了要运用科学合理的绩效评价指标和方法对预算支出的“三性”开展此项工作。

**第三十二条 各级政府编制年度预算草案的依据：**最近年度决算和有关绩效评价结果、上一年度支出预算执行情况和本年度支出政策调整等。

**评：**首次明确了预算的绩效评价结果是各级政府预算草案编制的依据之一。

**第三十三条 各部门、各单位编制年度预算草案的依据：**本部门、本单位最近年度决算和有关绩效



评价结果、上一年度预算执行情况、结转和结余资金情况以及本年度预算收支变化因素；

评：首次明确了预算的绩效评价结果是各部门、各单位预算草案编制的依据之一。

**第三十七条** 绩效目标是指预算资金在一定期限内计划达到的产出和效果。绩效目标应当指向明确、细化量化、合理可行，并同预算资金相匹配，是预算编制的重要内容和依据。

评：明确了绩效目标本身就是预算编制的重要内容和依据，为绩效预算奠定了基础。

**第四十六条** 各级政府财政部门应当建立和完善以绩效为导向的项目支出预算评审制度。各部门、各单位应当按照本级政府财政部门的规定开展预算评审。

评：明确了财政部门和各支出部门都要建立以绩效为导向的项目支出预算评审制度，这是未来财政预算管理的一个重要变化。

**第六十条** 预算执行中，政府财政部门的主要任务是：（九）组织和指导预算资金绩效监控、绩效评价，充分应用绩效评价结果。

评：明确了财政部门在预算执行中的绩效管理职责和任务。

**第六十一条** 预算执行中，各部门、各单位的主要任务是：（二）实施绩效监控，开展绩效评价，充分应用绩效评价结果，提高资金使用效益；（四）汇总本部门、本单位的预算执行情况，定期向本级政府财政部门报送预算执行情况报告和绩效评价报告。

评：明确了部门和单位在预算执行中的绩效管理职责和任务。

**第一百零五条** 各级政府、各部门、各单位应当充分利用决算数据开展绩效评价工作。

评：强调了决算在绩效评价中的应用、地位和作用。

总之，通过征求意见稿的阐述，可以看出强调了绩效工作在预算管理中的全过程体现，同时也强调了各级、各部门、单位的绩效管理权力和职责。

## 财政支出政策绩效评价

▶ 北京中景瑞晟绩效管理与评估服务中心 宋世伟（总第1期）

在政策绩效评估具体实施过程中应追求有限目标。由于政策目标多元、政策环境多变，政策执行过程的每个环节影响因素复杂，从而导致政策的不确定性较强。所以，应优先考虑社会影响大的问题，适当考虑战略性意图，重点分析潜在的不可控因素。

政策绩效评估作为评价和监控预算使用决策科学性、民主性的工具，也应贯穿整个决策生命周期。政策的实施是一个连续的过程，完整的政策生命周期包括拟解决问题识别、政策决策流程、政策具体执行、政策绩效评估、政策完善调整等环节，直至政策终止。但考虑财力投入限制，选择部

分项目或部门适当增加绩效评价工作经费投入，结合现有财政预算支出绩效评价工作，增加政策绩效评估工作内容，独立成章，全面对比政策目标和结果，将社会效应、经济效益以及环境效应综合在一起，给出定性或定量的全面评价。探索在价值层面和技术层面提出明确的后续政策完善改进主张，说明政策目标实施的成本和收益结论。

▶ 北京中景瑞晟绩效管理与评估服务中心 祁化森（总第1期）



在组织实施财政政策评估之前，应明确对某项政策实施评估的意义、目的、预期目标和评估结果的应用范围或用途。根据历年财政支出状况，本着重要并紧急的原则，抓住重点，选择对财政支出影响较大的或公众利益密切相关的政策进行评语估，并根据某项政策对经济发展和社会发展的影响，有针对性的科学合理确定政策评估的效应标准。在政策评估的多种形式和方法中，有效的方法应是采取正式和非正式评估相结合的外部评估模式。鉴于政策本身的严肃性、复杂性、政策影响的宽泛性以及政策制定部门权利的影响因素等，正式评估应采取专家评估法，非正式评估应采取第三方独立组织的公众回应法进行，旨在体现政策评估科学、独立、客观、公正的基本原则。政策评估一般分为政策方案评估、政策执行评估和政策效果价值评估。在实施财政支出政策评估的试行阶段，应首先着眼于政策执行效果与价值评估，而非政策方案评估或政策实施过程评估。

▶ 中央财经大学 童伟（总第6期）



在市场经济环境下，要评判某些政策干预是否无效或低效，必须正确判断该项政策对相关要素配置的干预是否能够产生效果。对政策效果的评价通常通过关注实际产出和结果的变化，及其与预期产出和结果之间的差异来进行。一般来说，这种评判可以细化为两个方面的内容：一是多目标政策的整体效果如何，二是单目标政策的影响如何。前者注重的是不同政策组合构成的区域经济政策实施的整体效果，不强调某项政策内容的具体效果；后者注重的是政策对唯一目标的影响程度。

经济政策评价要既能反映目标区域的经济发展状况，又能体现政策的优势和需要改进的内容，从长远的以及综合的角度来考察政策的效应。由此，经济政策评价模式应是一种既包含评价目标达成的效应，又包含评价投入产出效率模式的综合评价模式。

▶ 北京市财政局 王罡（总第2期）



通过对财政支出政策进行绩效评价，评价和判断政府预算行为的有效性，从而对预算结构进行调整



和优化，改变现有的支出固化模式，逐步实现以结果为导向的预算分配机制。基于以上，我认为财政支出政策评价应围绕以下四点个维度开展：

1. 相关性：评价政策是否与国家战略发展相关、是否与公众的现实需求密切相关、项目内容是否与政策相关。
2. 效率性：评价政策目标的实现程度、实施保障程度和过程控制水平等。
3. 效果性：评价政策实施所带来的社会效益、经济效益和环境效益，以及受益群体享受政策的公平程度。
4. 可持续性：评价政策是否能够长期、可持续运行。

▶ 北京工商大学 姜竹（总第2期）

自从西蒙首先把“过程”观念引入决策研究之中后，许多管理学者在决策理论研究中构建了各种决策过程和分析模型。迄今为止，对决策过程所做的最有影响的分析模型，依然是西蒙提出的四阶段论。西蒙指出，如果把决策视为那种完成于瞬间的“拍板”定案，就对决策作了歪曲的描绘。决策是一个完整的过程，它包括最后抉择之前的复杂了解、调查、分析以及抉择之后的评价。以此为前提，西蒙提出了完整的决策过程所包括的四个主要阶段：（1）找出决策的理由，即“情报活动”。（2）找到可能的行动方案，即“设计活动”。（3）在诸行动方案中进行选择，即“抉择活动”。（4）对已进行的抉择进行评价，即“审查活动”。显然，四阶段论从过程的角度为抉择限定了相当严格的条件：只有以情报信息为基础、以多种方案为前提、以审查修正为后续的抉择才谈得上是科学的决策。

▶ 北京信息科技大学 负晓哲（总第2期）

综合国内外学者的看法，财政支出政策评价标准大致有八个方面：

- (1) 投入工作量。即在财政支出政策执行过程中所投入的各项资源的质与量以及分配状况。
- (2) 绩效。即依据具体明确的目标，分析财政支出政策对客观事物与财政支出政策环境所造成的影响。绩效既包括财政支出政策推动的结果，又包含民众心目中认定的满意程度。
- (3) 效率。即投入工作量与绩效之间的一种比例关系，通常表现为政策投入与政策效果的比率。
- (4) 充分性。即满足人们需要、价值或机会的有效程度，它反映了绩效的高低。
- (5) 公平性。即财政支出政策所投入的工作量，以及产生的绩效在社会不同群体之间公平分配的程度。财政支出政策的类型不一样，所反映的公平性的角度与观点也不一样。
- (6) 适当性。即财政支出政策目标和所表现出的价值偏好，以及所依据的假设是否合适。具体地说，

财政支出政策追求的目标是否是社会期望的，财政支出政策的成本与利益分配是否公平、公正。

- (7) 执行力。即探求影响财政支出政策成败的原因，进而导致因果模型的构建。
- (8) 社会发展总指标。即对社会状态与发展的数量进行描述与分析，既反映过去的动向，又可作为社会现状的说明，其特征是以描述性指针为主。

## 财政支出绩效评价问题导向

▶ 北京中景瑞晟绩效管理与评估服务中心 祁化森（总第2期）



目标管理是预算绩效管理的理论基础，绩效目标的设定是预算绩效管理的基础和前提，没有清晰明确的绩效目标就无法对预算执行结果进行有效衡量与评价。我市预算绩效管理中的绩效目标设定仍存在如下问题：

1. 事后补报绩效目标申报表。这种“打哪指哪”的做法有悖于“目标设定在先、预算执行在后”的预算绩效管理的基本要求。
2. 填报预算绩效目标申报表不严肃。绩效目标是预算单位发展战略分解为年度任务后提炼出来的目标，应履行认真审定和集体确认的程序，而不是由某一个人随意填报。
3. 对绩效目标“三个基本要素”的理解偏差较大。绩效目标以绩效指标为支撑，以标准、内容和指标值为基本要素，是对预算项目关键指标和关键成功因素的一种衡量。填报绩效目标表均应满足上述三个基本要素。
4. 如何对效果指标进行评价和衡量仍存在异议。绩效评价的效果性指标包括经济效益、社会效益、环境效益、可持续影响及满意度指标。在预算绩效评价实践中，项目单位、中介机构或专家仍存在对各个指标内涵的理解不够统一或模糊不清的问题，这种情况必将直接影响绩效评价结果。
5. 不同类型的项目用同一种指标体系进行衡量难于体现针对性。一是效果性指标赋予的权重其合理性与针对性不足，容易导致部分绩效评价指标不切合实际。二是四级指标分解缺少原则规定，不同的中介机构对其分解的内容和形式不一样，容易导致绩效评价结果无法进行横向比较。

▶ 中国地质大学 牛建英（总第2期）



当前绩效评价工作中专家层面出现的问题主要表现在以下几个方面：

1. 专家对政策法规的掌握程度参差不齐，直接影响项目评价结果的公正性。

绩效评价工作是一项政策性很强的工作，通常专家都会对评价项目进行事前的资料审核，但是



由于专业知识结构，或者专业水平的限制，部分专家对于绩效评价工作的政策法规的知识更新不够及时与准确，因此对于绩效评价工作的理解存在偏差。个别专家对项目单位的工作从历史惯例等原因出发，仅依据个人理解，未能本着对财政支出与项目单位双重负责的出发点，对项目实施的基本要素进行释疑或确认，在评价中打出“同情牌”或者出具“必杀令”，从而影响了项目评价的公正性。

### 2. 专家参与项目工作的时间与对资料分析的深入程度，影响项目评价的客观性。

专家介入项目的时间节点会有所不同，全程跟踪专家会从项目入户调查开始进行项目评价过程的全程跟踪；部分专家会对项目进行前期沟通，由于一些特殊原因也存在专家“临危受命”的情况，即仅在项目进行专家评价会前期根据评价项目的中介机构提供资料进行文件分析。如未能细致解读项目资料，专家对于文件资料理解与掌握的深度不够，而且对于政府进行公共支出的总体政策方向的把握不足，则很难得出客观的评价结论，这一原因直接影响项目评价的客观性。

### 3. 项目单位直接或间接地影响专家评价的独立性。

由于个别专家与项目单位存在一定的业务往来，导致项目单位会前或会中与专家形成一定的默契，专家考虑与项目单位的关系，而影响独立形成评价意见。

## 北京市预算管理制度改革的路线图和时间表

▶ 北京市财政局 马祥伟（总第3期）

根据中央《深化财税体制改革总体方案》、国务院《关于深化预算管理制度改革的决定》，北京市于2015年5月29日制定出台《关于深化预算管理制度改革的实施意见》（京政发〔2015〕27号，以下简称《实施意见》），指导推进北京市预算管理制度改革。

《实施意见》以坚持首都城市战略定位，疏解北京非首都功能，构建“高精尖”经济结构，建设国际一流的和谐宜居之都为导向，以“遵循现代治理理念、划清市场和政府的边界、着力推进预算公开透明、协同推进重点领域改革”为原则，牢牢把握全面规范、透明预算、提高效率的改革方向，研究设计了2014—2016年预算管理制度改革26项重点任务，对于优化资源配置、维护市场统一、促进社会公平、实现国家长治久安具有重要意义。

从“路线图”看，预算管理制度改革是新一轮财税体制改革的“突破口”，为下一步完善税收制度、建立事权和支出责任相适应的制度两大任务打好基础。从“时间表”看，2015年是关键之年，要在预算管理制度改革上取得成效，到2016年基本完成改革各项重点工作和任务，并最终在2020年基本建立现代财政制度。

## 预算绩效目标管理

▶ 北京市财政局 王罡（总第3期）

预算绩效目标管理是整个预算绩效管理体系的重中之重。由绩效目标衍生出的绩效指标以及对照绩效目标设计的绩效评价指标和评价标准，都必须以科学合理的绩效目标作为基础和前提，可以这样说，没有绩效目标，就不可能有评价指标，也不可能有绩效评价。脱离了绩效目标的绩效评价，将成为无源之水，无本之木。

目前，北京市预算绩效管理使用的绩效目标框架，重点关注了资金投入的直接收获和实现的公共价值，即产出和效果，是国际通用的形式。在现阶段，绩效评价指标体系又关注了目标决策、过程管理和投入后的直接收获和公共价值，即决策、管理和绩效。北京市力推的绩效目标审核环节的事前绩效评估，主要关注的是资金投入的相关性、效率、效益和可持续性。我们不难看出，这其中还存在着一定程度的脱节，不是非常的匹配。如何将绩效目标、绩效指标、绩效标准和绩效评价指标几个方面有机地结合起来，使目标管理、跟踪管理和评价管理用同一套框架统一起来，应该成为下一步开展工作和研究的重点。

▶ 源隆会计师事务所 张欣（总第3期）

在对部门整体支出开展绩效评价中我们常常会发现，由于部分单位预算绩效管理意识尚未完全树立，在部门整体绩效目标设定时未进行充分的调研与论证，且未根据绩效评价工作的要求设定部门整体绩效目标，导致部门整体绩效目标设定存在一定的问题，主要有：

1. 设定部门整体绩效目标时，简单将年度工作计划或总结中的相关内容照搬，混淆了工作目标与绩效目标。
2. 对指标体系之间的系统性与逻辑性认识不够充分，未能清晰分辨产出数量与质量之间的差异、社会效益与经济效益之间的不同，导致指标对应关系错位。
3. 效益指标存在不相关性，部分指标与其他部门支出绩效存在交叉重叠。一些部门在设定效益指标时，要么只在逻辑上进行推定，实际支撑材料难以寻找；要么“胡子眉毛一把抓”，把可见的直接或间接效益都纳入进来，使支出效益远大于本部门实际效益，在一定程度上夸大了本部门效益。
4. 指标量化不足，只以定性指标描述，如“降低成本”、“方便居民生活”、“提高社会效益”等表述，难以在实际评价中把握。
5. 整体指标层级偏低，未能体现部门整体指标的重要性与综合性。部分部门沿用项目绩效目标的

模式来设定部门整体支出绩效目标，或者把项目绩效目标简单堆积一起，或者把项目绩效目标的量化目标汇集到一起，使部门整体支出绩效目标中包含过多的难以反映部门整体工作的单项指标，而忽视了能够反映部门整体工作的重要指标或综合性指标。

▶ 中央财经大学 童伟（总第3期）

绩效目标是引导项目内容设置、活动优先序安排、预算资金配置的基础。然而，在长期的绩效评价实践中我们发现，绩效目标设定相对完整与准确的项目极为少见，绝大多数公共项目都存在绩效目标不清晰，与项目内容相关度较低，目标设定过于宽泛，不利于管理与评价等问题。例如，某医改项目将其绩效目标设定为：“改善患者就医环境，促进医疗水平发展，提高医院综合医疗能力。”

这样的绩效目标是最为典型的三无目标：无项目特色，无部门特征，无时效特点。既可以适用于基础设施建设类项目，也可以适用于设备购买项目；既可以适用于北京的医院、也可以适用于上海的医院；既可以适用于过去时段，也可以适用于未来年度。既不具有保障项目决策与国家发展战略和公共政策相一致的指导意义，也无约束项目资金按政策优先方向配置的实际功能，更无针对结果进行考评的细化量化指标。

这样的绩效目标看似没有错误，实质却贻害无穷。正是因为绩效目标的不明确、不清晰，才导致项目内容不匹配、实施方案不科学、管控措施不严密、资金安排不合理，使稀缺而宝贵的财政资金面临巨大的投入风险，既不能很好地匹配国家战略与公共政策优先方向的实施，也无法带来良好的产出与结果，而这正是导致我国预算支出绩效长期难以提高的主要原因之一。

由此，依照《中央部门预算绩效目标管理办法》，对绩效目标的设定、审核、批复、调整与应用予以全面规范，强化绩效目标管理理念，提升绩效目标编制要求，提高绩效目标评价权重，就应成为我们开展绩效评价必须予以重视与解决的首要问题。

## 绩效意识是预算改进的起点

▶ 财政部财政科学研究所 王泽彩（总第4期）

预算绩效是政府绩效的重要组成部分，它直接反映政府行政运行的产出效率。讲求绩效是国家治理的内在要求和现代财政制度的本质特征。在当前财政收入增速放缓、公共需求刚性增长的背景下，尤其是要注意研究公共财政资源配置效率。一是要加快修订完善相关法律，提升预算绩效管理的法律支撑层次。由于法律所具有的相对稳定性和权威性，为了降低改革的阻力，顺利推进绩效预算改革，市场经济国家通常借助于立法手段，以法律的形式将各方的权利和义务固定下来。按照依法理财、科学理财、民

主理财的总体部署，立足我国基本国情的客观需要，启动预算绩效管理法的起草准备工作。同时，修订农业法、教育法、义务教育法、科技进步法，取消与财政收支挂钩的法律规定。二是要加快研究建立预算绩效指标体系，完善预算绩效评价指标体系，使其覆盖所有预算部门和单位、所有财政性资金。在预算编制、执行和监督全过程植入“绩效”理念。当前，要加快推进农业、科技、教育、医疗卫生、交通、水利、社会保障等重点行业的预算绩效指标和评价指标体系建设，构建覆盖所有行业、所有业务的共性和个性相结合的预算绩效指标和评价指标体系。三是要创新管理制度，完善预算绩效管理的制度体系。加快推进权责发生制政府会计改革，真实、完整、全面地反映政府绩效。积极推进绩效目标管理，建立事前、事中、事后通盘连接的闭环管理系统。积极培育和发展第三方评价机构，提高绩效评价的公信力。同时，加强对第三评价机构的培训，使之成为预算绩效管理能力建设的有效补充。四是实施激励相容政策，建立绩效评价结果应用和问责制度。创新预算编制方法，建立绩效评价结果与预算编制紧密结合的激励约束机制。按照规定，建立“谁用款、谁负责”的预算绩效终身责任追究制，加大绩效评价和监督检查结果的应用，督促预算部门和单位切实承担起预算绩效管理的责任。要定期或不定期向社会发布预算绩效评价报告，在强化绩效审计和人大监督的同时，自觉接受公众、媒体的监督。

## 项目支出事前绩效评估

▶ 北京市人大预算工作委员会（总第4期）

市人大常委会预算工委以做好组织市人大代表参与事前评估工作为切入点，对2016年的事前评估工作提出新要求，主要体现在以下几个方面：

一、进一步扩大评估规模。在评估项目数量适当增加的基础上，重点选取申报资金数额较大的项目，增加评估资金总额。

二、事前绩效评估项目的选取不仅要符合《预算法》中关于预算安排的规定，而且要充分吸收代表关心的京津冀协同发展、大气污染治理、交通等领域市级项目支出方向的意见。

三、扩大参与代表的范围。在代表选取方面，主要以比较了解、熟悉财政预算工作的财经代表小组成员为主，并邀请市人大各专门委员会驻会的副主任委员以及平时较为关注财政预算监督工作的非财经代表小组成员的代表参加此项工作。

四、做好代表培训工作，提高代表的预算审查能力。预算工委将于2015年10月13日—14日组织开展财经代表小组预算审查监督业务培训工作，重点讲解全过程预算绩效管理和市级项目支出事前绩效评估工作。

五、增加评估结果反馈环节。一方面，要求财政部门及时向参与评估工作的市人大代表反馈评估结果，便于人大代表及时了解项目的最终评估结论及所提出意见的吸收采纳情况；另一方面，财政部门要

及时向市人大财经委员会和财经代表小组反馈事前绩效评估整体工作情况，包括事前绩效评估工作报告、所有纳入评估的项目最终评估结果清单等，提交年底召开的2016年市级预算（草案）初步审查会议。

▶ 北京市预算会计研究会 马晓薇（总第4期）

为了加强财政资金分配的科学性合理性和预算编制的准确性，在部门预算编制中采取了事前绩效评估和财政投资评审等方法，两种方法虽然都是在预算编制前期实施，但作用还是有区别的。事前绩效评估和财政投资评审都是在预算编制阶段有效控制资金使用的有力手段。相比较而言，事前绩效评估更前置。事前绩效评估主要针对资金申报的必要性和可行性进行评估，解决财政资金对项目“支持与否”的问题，事前评估予以支持后，方可进入投资评审环节。投资评审重点控制资金支持规模，解决财政资金对项目“支持多少”的问题。

▶ 西城区绩效考评中心 周培培（总第4期）

在事前评估工作过程中，应同时紧握业务和财务两个抓手对项目开展评估：

首先，业务方面。一是确定项目是否具有必要性，是否有相关文件支持或专家论证依据；项目的实施是否实际工作需要，是否存在立项的随意性。二是确认项目立项前的可行性研究报告等文件，项目是否具备实施条件，方案是否合理，是否充分预测了项目实施风险并制定了相应的防范措施。三是关注项目预期绩效目标的明确性、完整性及合理性，具体包括：绩效目标的设立是否可衡量、可量化；绩效目标设立是否完整；绩效目标的设立是否合理等。四是核实项目单位相关管理制度是否健全，项目负责人职责分工情况，项目实施过程中协调、监督、反馈机制的建立情况等。

其次，财务方面。一是评估预算支出内容与实施计划、项目预期绩效的相关性以及预算支出内容结构的合理性。二是评估预算编制过程中是否以相关政策文件为依据，预算金额是否准确，有无超出实际的预算项目。三是评估项目单位是否建立了专项经费管理办法，并明确经费审批权限。

▶ 北京信息科技大学经济管理学院 负晓哲（总第4期）

事前绩效评估工作中，预算单位编制的项目实施方案是指导项目实施的重要依据，而实施方案中技术方案的科学合理性评估是论证项目预期实施质量的关键环节。对技术方案的科学合理性进行评估，首先可以通过技术方案中活动内容与项目目标匹配程度的评估，确保项目按照预期绩效目标开展；第二，通过提高技术方案中对项目开展所需关键资源全面性的评估，确保项目实施过程中资源的完备性；第三，通过技术方案中关键资源实现其预期作用的保障条件的评估，确保项目实施过程中涉及到的关键

资源均发挥其预期作用，进而确保项目实施质量，充分发挥财政资金作用。

论证项目技术方案的科学合理性，应主要围绕以下三面的问题来思考：一是实施项目所开展的活动是否有效；二是促进活动有效实施所需的关键资源是否完全具备；三是使这些关键资源发挥预期作用的保障条件是否可靠。

## 教育经费支出绩效管理

精华回顾  
REVIEWED

▶ 北京市人大预算工作委员会（总第5期）

教育经费支出绩效管理主要存在以下问题：

一是教育经费支出绩效目标体系与教育发展规划衔接不紧密，与教育事业发展目标相脱离。绩效目标中设定的相关指标与绩效评价中运用的指标不匹配。

二是教育经费支出过程跟踪周期较短，跟踪内容不全面，跟踪方式不科学，质量标准不明确，技术手段不配套，项目评价结果不准确，反馈处理机制不健全等问题比较突出。

三是绩效评价指标体系与绩效目标不匹配，很多评价指标的科学性不足，缺少对长期效果的考评。尚未对项目事前绩效目标设定、过程跟踪数据、事后绩效目标实现程度、评分结果、补充标准等进行归纳统计，尚未建立具有教育行业特点的绩效数据库。

四是教育经费支出绩效评价结果应用不充分，缺乏与之相配套的跟踪问效机制、激励约束机制、中长期滚动预算机制。

## 转移支付绩效管理

▶ 北京市财政局 秦征（总第5期）

一、加强预算绩效管理。财政部门和主管部门要建立全过程的预算绩效管理机制，提高财政资金使用效益。

二、加强绩效目标管理。财政部门和主管部门要按规定加强专项转移支付绩效目标的管理；各单位申请使用专项转移支付时，应当按要求提交明确、具体、一定时期内可实现的绩效目标，并以细化、量化的绩效指标予以描述。

三、加强绩效目标审核。财政部门要将绩效目标作为预算编制和资金分配的重要依据，并将审核确认后的绩效目标予以下达。



四、加强预算执行中的绩效监控。要重点监控是否符合既定的绩效目标。预算支出绩效运行与既定绩效目标发生偏离的，应当及时采取措施予以纠正；情况严重的，暂缓或者停止该项目的执行。

五、加强绩效评价工作。要按照要求及时开展专项转移支付绩效评价工作，积极推进中期绩效评价，并加强对绩效评价过程和绩效评价结果的监督，客观公正地评价绩效目标的实现程度。

六、加强绩效评价结果运用。财政部门和主管部门要及时将绩效评价结果反馈给被评价单位，对发现的问题督促整改；要将绩效评价结果作为完善财政政策、预算安排和分配的参考因素；要将重点绩效评价结果向本级政府报告；要推进绩效评价结果信息公开，逐步建立绩效问责机制。

七、加强预算执行绩效监控。开展绩效评价并形成绩效评价报告和评价结果应用建议，督促相关部门落实财政部确定的绩效评价结果应用意见和有关问效整改要求，并对相关后续政策和问题的落实、整改进行跟踪。

▶ 中央财经大学 童伟（总第5期）

关注挤出和替代效应、促进财政正向激励机制构建、贴近地方实际需求，是评价专项转移支付绩效时应关注的几个领域。

1. 关注挤出和替代效应。在公共服务供给水平不变的情况下，专项转移支付会诱使地方政府减少自身投入，产生明显的替代效应。为此，各省政府多以资金配套的要求，强制地方政府保持相应的投入水平。但配套支出往往又会对辖区内其他公共需求产生挤出效应，从而损害转移支付预期绩效的实现。

2. 关注对财政努力程度的激励效应。现行专项转移支付的测算依据多为地方财政收支缺口，对地方财政的努力程度考虑不足，使努力程度越高缺口逐步缩小的地区，获得的财政补贴越少；财政努力程度偏弱，缺口持续扩大的地区，获得的财政补贴越多，对地方财政努力程度呈现出负面激励。

3. 关注地方实际需求。专项转移支付虽是政府为达到特定政策目标而实行的，但基于不同地区在经济发展水平、财政能力、偏好和需求等方面各不相同，要使统一制定的专项转移支付承担起解决各个地区同一类问题的重任，显然超出了其能力，也使其成为制约绩效提高的一个方面。

由此，在对专项转移支付进行绩效考评时，转移支付是否按照因素法确定，各项因素的设计是否科学合理，是否将贴近地方实际需求、增进地方财政努力程度、关注挤出或替代效应等纳入其中，也就成为考评时需要特别关注的地方。

▶ 中国地质大学 牛建英（总第5期）

中央转移支付是指中央政府通过中央财政预算安排对下级政府进行无偿的资金拨付，以此推动经济社会资源的优化配置，体现国家意志。当前转移支付绩效评价中存在的以下主要问题：

一、中央转移支付绩效评价的责任主体不明确，通常一项资金存在多个实际的使用单位，由于对于资金的制度建设不够完善，似的各单位对于资金使用范围不够明确，使用的规范性不足，造成资金使用情况“五花八门”，资金使用效率参差不齐。难以形成综合性的总体评价结论。

二、转移支付制度环境发生变化导致绩效评价的难度增大，由于专项资金使用的政策环境变化频繁，且中央转移支付项目的种类繁多，一些部门通过同一项目向多个上级分管部门申报多项专项资金的现象普遍存在。同时在缺乏政策指导且资金重叠的情况下，一些部门使用资金的随意性增强。评价工作难以洞察所有项目资金来源，因而评价的难度增大。

三、地方配套资金的到位率较低、拨付程序不够完善，客观上降低了中央转移支付的资金使用效率。地方配套资金的使用范畴约束力较弱，配套资金难以实际到位，加之转移支付的资金拨付程序有待完善，一些部门出现不及时拨付转移支付资金，造成了下级单位年底资金结余，导致资金长期闲置。

总体上看，中央转移支付项目资金管理逐渐规范，项目执行进度逐步加快，社会效益日益显现。同时还存在着一定问题。对发现的问题需要限期整改，依然是一项任重道远的财政监督之路。

## 绩效评价的误区

▶ 北京市财政局 王罡（总第5期）

在绩效评价实践中，不少人把绩效评价看作是找被评价方工作中的不足，为了找问题而找问题。绩效数据收集和分析过程成了找问题的过程，评价人员自然而然会带上有色眼镜，不由自主地进行有罪判断。这样的绩效评价就起不到绩效评价应有的作用。绩效分析的本质是分析投入产出过程中的效率、效益，一方面通过深入剖析绩效差等问题的原因，另一方面更重要的是分析资金产生的绩效以及好的经验和做法，最终为政府配置资源提供最优的思路和办法，目的是花最少的钱，办尽量多的实事。如果一开始以问题导向来确定评价思路，不仅人为造成评价方与被评价方的对立，还势必造成一叶障目、以偏概全，绩效评价的科学性大打折扣，同时失去了绩效评价应有的作用和说服力。

## 滚动预算

▶ 北京工商大学 姜竹、门头沟区财政局 罗方续（总第6期）

相对滚动预算编制、执行及监督来说，绩效预算及其评价理念的体现将是极为重要的。因为滚动预算在编制环节不仅提出了具有约束力的预算总量框架，政府和政府各部门未来几年间预算编制与执行必须遵守的支出限额，还要求各部门必须就限额预算内的实施提出全面、详尽的产出和结果目标，以及对



部门活动数量、质量及有效性进行识别、度量、监督、检查和评估的关键性绩效指标，以便相关部门和公众对其活动进行了解与判断，查看及监督其活动是否达到了预期的目标。为此，需要在充分把握滚动预算运行特征的基础上，结合我国预算绩效管理的实际情况，重新定位绩效预算评价工作的立脚点。

预期绩效目标明确与否，将对滚动预算项目的年度评估、中期评审及最终评价产生深远影响。因为这将可能难以形成科学合理的比对依据和评判标准，进而影响准确评价项目实施是否与预期的目标相一致、是否围绕目标开展活动、各项活动的优先序安排是否合理、预算资金的配置是否匹配、项目能否实现预期效果，是否需要进行局部调整，抑或需要立即中止等。使得最终据此得出的对滚动预算项目能否继续实施的总体判断的准确性受到挑战。

▶ 中国地质大学 牛建英（总第6期）

与年度预算不同，滚动预算强调的是延续性，并能够在一定基础上实行财政资金竞争性分配。滚动预算编制是一个从静态到动态的过程，预算编制避免以往的以单一年度进行预算编制的局限性，从而将预算管理的视野扩展到动态的跨年度范围。滚动预算管理将当前财政预算放在一定的时间尺度上进行比较，有利于政府用长远发展的眼光考虑问题，保证财政政策的可持续性。同时还有利于财政收支计划与中长期经济发展战略保持一致，提高预算的可预见性和财政资金的使用绩效。

政府部门应当结合国民经济和社会发展规划及相关专项规划的实施，按照部门职责分工，研究未来三年设计财政收支的重大改革和政策事项，并测算收支数额。同时要树立中期财政观念，拟出台的增支事项必须与中期财政规划相衔接，制定延续性政策要统筹考虑多个角度，实施科学论证。

▶ 北京信息科技大学 负晓哲（总第6期）

2011年以前，各级预算单位、甚至包括财政部门把预算绩效管理工作，仅仅是作为理念传播、推广，或者是完成任务的政绩工程，因此对于服务商要求仅限于形式到位、流程规范、服务到位等；而随着预算绩效管理改革的深化，预算单位自身绩效水平的不断提高以及市场竞争的激烈，无论是财政部门还是预算单位，对预算绩效管理服务质量的要求越来越高，不仅包括绩效数据的完整性、全面性、系统性，还包括绩效管理标准的明确性、易用性以及绩效分析的学术性、绩效改进措施的针对性等。这带动了预算绩效管理服务市场供给从十年前的小众市场日益发展为大众市场。相关社会组织如会计师事务所、各类咨询公司对此项业务从不屑一顾转变到战略投入，全面参与。

随着中央八项规定及各种深化改革措施的出台，通过公开、透明、规范的招标采购、竞争性谈判和比价等具有公平竞争特征供给运作方式的推出，一方面为技术先进、服务优秀的供应商提供了成长空间；同时也为该项业务的健康发展搭建了广阔的供给市场平台。

## 政府绩效评估与部门支出绩效评价

▶ 北京市人大预算工作委员会（总第7期）

市人大财经委改进和完善市人大代表参与预算绩效监督的方式：

（一）组织代表参与2015年财政支出政策、市级大额专项资金、财政支出、市对区转移支付和全过程预算绩效管理部门的绩效评价工作。

（二）组织代表参与2016年事前评估项目实施过程的事中跟踪工作。一方面，围绕项目批复情况、支出进度、绩效指标落实情况、项目预算的变动调整或纠偏情况等，开展事中跟踪工作。另一方面，围绕项目预算执行结果情况、绩效指标完成情况、项目预算调整变动及结转结余情况、项目预算执行结果与2017年预算编制挂钩等内容，开展事中跟踪工作。

（三）组织代表参与2017年预算编制工作。一方面，了解部门绩效指标审核情况。重点了解市财政局落实财政部关于部门绩效指标审核要求的情况，了解相关要求是否已落实到预算编制工作中。另一方面，组织代表参与2017年市级项目支出事前绩效评估工作。要求财政部门进一步扩大市级项目支出事前评估的规模，包括项目数量和项目金额，并选取部分基金项目进行事前评估。充分发挥代表在事前评估项目选择方面的作用，并将事前评估工作与部门预算专题审议有机结合，选择部分重点项目绩效进行审议。

精华回顾  
REVIEWED

▶ 西城区财政局 吕青波（总第7期）

政府绩效文化的构建毕竟是一个长期和循序渐进的过程。结合实际，为确保现阶段部门整体支出绩效评价有所得、有所成，可按照“虚实结合”的原则，着眼于增强资金绩效意识、用评价促管理两个方面，并且聚焦于部门预算绩效管理水平的提升。

通过开展部门整体支出绩效评价，将预算绩效管理发展成为政府部门的一项内部管理工具，发挥综合性作用。一是通过设定绩效目标，将工作目标具体化，有效推动部门规划的落地；二是围绕预算管理各环节，确立内部各机构之间共同遵守的行为规范，有效地统筹和组织实施内部的各项业务活动；三是通过跟踪预算执行情况，控制和监督业务开展，及时发现问题并纠偏；四是将预算及其执行结果作为业绩评价和考核的基准和参照。

▶ 中央财经大学 童伟（总第7期）

在当前开展的绩效评价中，由于主导思想不一，评价责任主体各异，使当前的政府绩效评估和支出绩效评价还处于相对隔绝的状态之中，也使本应相互衔接、相互支撑、互为补充的两类评价，不仅难以发



挥协同共赢的倍增效应，反而渐成分而治之、互不关涉的两项评价，还在一定程度上加重了评价组织部门及被评价部门的工作负担，加大了财政资金的投入压力，同时也影响了评价结果的全面性、完整性、科学性和有效性，使以绩效为出发点，以促进公共服务质量改善、政府管理效率提高、社会经济影响效益提升为目的的两类绩效评价，其自身的效果也大打折扣。以至于有不少人士提出，要对绩效评价的绩效进行评价。

其实，就政府绩效评估和部门整体支出绩效评价而言，它们在有很多领域都有着极强的互通性与互补性，例如各政府部门设定的活动目标、实施方案、政策手段、制度原则，既是部门整体支出绩效评价框架体系构建的核心，也是部门财政资金决策与配置的依据；而部门财政支出的决策与管理，则是保障各部门战略方针落实、政策方向实现、任务目标达成的基础与支撑。

以政府活动的相关绩效指标完善财政支出绩效评价体系，以部门支出绩效评价结果，充实与改进政府绩效评估的内容及结果，两类评价的有机结合，将不仅能促使政府绩效评估及部门整体支出绩效评价结果科学性、合理性、全面性及有效性的显著提升，还可在一定程度上减轻评价与被评价部门的工作负担及财政支出压力，是充分发挥绩效评价的内在效用，强化公共治理机制构建的理性工具与良好选择。

▶ 北京中景瑞晟绩效管理与评估服务中心 祁化森（总第7期）

推动预算绩效管理向纵深发展，首先应解决全局的绩效理念和认识问题。众所周知，现行的政府绩效管理，其考核结果与政府官员的经济收入直接挂钩，这种挂钩机制有效地提高了政府官员对绩效管理的认知和重视程度。如果加大部门整体支出绩效管理与政府绩效管理的契合度，必将有力于提升领导干部和履职人员对部门整体支出预算绩效管理的责任意识，而责任意识的提升是深入推进预算绩效管理的思想基础。换言之，如果解决不了领导干部深层次的认识问题和责任担当问题，预算绩效评价就容易流于形式。

“用钱必问效，无效必问责”就将成为空话。

▶ 中国地质大学 牛建英（总第7期）

选用一种科学的评价方法，建立评价技术体系，并以量化的统计指标为依据，运用统计指标观察地方政府部门的发展状况，再结合抽样调查方法搜集的数据资料，整理公众对部门工作的看法和意见，才能最终形成一套完整的政府部门绩效评价体系。

将行政部门绩效评价系统分为三个层次，分别是目标层、准则层、指标层。目标层即研究的目标，准则层包括投入和产出两大部分，且将其权重分别确定后，投入部分包括人力资源、物资源和财政支出三大部分，权重应当进一步确定；产出部分概括为政治绩效、经济绩效、行政绩效和其他方面四个部分，权重分别确定；再分别将投入和产出指标逐层细化为可量化的三级指标。

# 政策动态

## 财政部

日期	文件名称	主要内容
2016年5月28日	财政部 发展改革委员会关于进一步共同做好政府和社会资本合作（PPP）有关工作的通知（财金〔2016〕32号）	其中对加强PPP项目运营绩效信息公开也提出具体要求
2016年5月23日	农业部办公厅 财政部办公厅《关于做好2016年农业生产全程社会化服务试点工作的通知》（农办财〔2016〕36号）	对农业生产全程社会化服务试点的目标、范围、内容和工作机制提出具体要求，并将绩效管理贯穿于试点工作机制始终。
2016年5月16日	财政部 科技部关于印发《中央引导地方科技发展专项资金管理办法》的通知（财教〔2016〕81号）	对中央引导地方科技发展专项资金的管理提出规范性要求
2016年5月11日	财政部关于采取有效措施进一步加强地方财政库款管理工作的通知（财库〔2016〕81号）	对地方财政库款管理的有关工作提出要求和措施，其中对预算编制、预算执行和结余结转资金提出明确要求
2016年5月11日	中华人民共和国财政部令第82号——财政部关于修改《会计从业资格管理办法》的决定	会计从业资格管理办法内容修改
2016年5月11日	国务院办公厅转发文化部等部门关于推动文化文物单位文化创意产品开发若干意见的通知（国办发〔2016〕36号）	其中规定“其文化创意产品开发取得的事业收入、经营收入和其他收入等按规定纳入本单位预算统一管理”
2016年5月10日	财政部关于印发《工业企业结构调整专项奖补资金管理办法》的通知（财建〔2016〕253号）	规范和加强工业企业结构调整专项奖补资金的管理和使用
2016年5月3日	财政部《关于2016年开展全国政府采购代理机构监督检查工作的通知》（财库〔2016〕76号）	加强政府采购监督管理，规范采购代理机构的执业行为
2016年4月26日	中华人民共和国财政部令第81号——《基本建设财务规则》	规范基本建设财务行为，加强基本建设财务管理，提高财政资金使用效益
2016年4月21日	国务院办公厅《关于印发促进科技成果转移转化行动方案的通知》（国办发〔2016〕28号）	其中要求建立科研机构、高校科技成果转移转化绩效评估体系，将科技成果转移转化情况作为对单位予以支持的参考依据



2016年4月20日	财政部 国家发展改革委员会《关于扩大18项行政事业性收费免征范围的通知》(财税〔2016〕42号)	扩大免征范围的18项行政事业性收费
2016年4月18日	财政部 农业部《关于全面推开农业“三项补贴”改革工作的通知》(财农〔2016〕26号)	其中要求财政部、农业部将强化监管督导检查，研究制定资金管理办法和绩效管理制度，适时对各地农业支持保护补贴政策落实情况开展绩效考核，考核结果将作为以后年度农业支持保护补贴资金分配的重要因素
2016年4月12日	国务院办公厅《关于支持贫困县开展统筹整合使用财政涉农资金试点的意见》(国办发〔2016〕22号)	对贫困县开展统筹整合使用财政涉农资金试点提出要求，措施中要求各级扶贫、财政、发展改革部门要加强对资金统筹整合使用的绩效评价
2016年4月7日	水利部办公厅、财政部办公厅联合下发了《关于2016年度江河湖库水系连通项目申报事宜的通知》(办财务〔2016〕75号)	就项目申报等有关事项明确了要求，在第三部分申报程序中要求对将绩效目标申报和绩效目标审核进行严格把关
2016年4月5日	财政部 水利部关于印发《江河湖库水系综合整治资金使用管理暂行办法》的通知(财农〔2016〕11号)	加强江河湖库水系综合整治资金管理，提高资金使用效益
2016年4月2日	国务院办公厅《关于印发2016年政务公开工作要点的通知》(国办发〔2016〕19号)	细化政务公开工作任务，对深入推进预算公开政务公开工作提出明确要求，并要求政务公开纳入政府绩效考核体系，年内应予纳入，所占分值权重不应低于4%。
2016年4月1日	财政部关于印发《中央和国家机关工作人员赴地方差旅住宿费标准明细表》的通知(财行〔2016〕71号)	中央和国家机关工作人员到各省会城市、直辖市、计划单列市出差，执行财政部制定的住宿费上限标准；到各省、自治区、直辖市、计划单列市所辖市县出差执行地方财政部门制定的住宿费标准
2016年3月25日	财政部 住房城乡建设部《关于进一步做好棚户区改造相关工作的通知》(财综〔2016〕11号)	明确要求开展棚户区改造绩效评价工作，提高棚户区改造社会效益
2016年3月24日	财政部 住房城乡建设部《关于印发城市管网专项资金绩效评价暂行办法的通知》(财建〔2016〕52号)	加强城市管网专项资金管理，提高资金使用效益
2016年3月15日	财政部关于印发《政府非税收入管理办法》的通知(财税〔2016〕33号)	加强政府非税收入管理，规范政府收支行为



2016年3月10日	中华人民共和国国务院令第667号《全国社会保障基金条例》	规范全国社会保障基金的管理运营
2016年3月8日	财政部 国家档案局关于新旧《会计档案管理办法》有关衔接规定的通知(财会〔2016〕3号)	实现新旧管理办法平稳过渡,提出有关衔接规定
2016年2月26日	国务院关于印发实施《中华人民共和国促进科技成果转化法》若干规定的通知(国发〔2016〕16号)	国家设立的研究开发机构、高等院校转化科技成果所获得的收入全部留归单位,纳入单位预算,不上缴国库,对单位科技成果转化绩效予以评价,并将评价结果作为对单位予以支持的参考依据之一
2016年2月16日	中华人民共和国财政部令第80号——《代理记账管理办法》	加强代理记账资格管理,规范代理记账活动
2016年2月2日	财政部 国土资源部 中国人民银行 银监会《关于规范土地储备和资金管理等相关问题的通知》(财综〔2016〕4号)	规范土地储备和资金管理行为,其中特别要求加强土地储备项目收支预算管理
2016年1月29日	财政部关于取消、停征和整合部分政府性基金项目等有关问题的通知(财税〔2016〕11号)	取消、停征和整合有关政府性基金政策
2016年1月26日	财政部 国家发展改革委员会《关于重新发布中央管理的卫生计生部门行政事业性收费项目的通知》(财税〔2016〕14号)	重新审核后的中央管理的卫生计生部门行政事业性收费项目
2016年1月20日	财政部关于印发《行政事业单位资产清查核实管理办法》的通知(财资〔2016〕1号)	加强行政事业单位国有资产监督管理,规范行政事业单位资产清查核实工作
2016年1月19日	财政部关于征收工业企业结构调整专项资金有关问题的通知(财税〔2016〕6号)	征收工业企业结构调整专项资金的有关说明及征收标准加强和规范中央国有资本经营预算管理
2016年1月15日	财政部关于印发《中央国有资本经营预算管理暂行办法》的通知(财预〔2016〕6号)	加强和规范中央国有资本经营预算管理
2016年1月11日	财政部 国家档案局关于印发《会计师事务所审计档案管理办法》的通知(财会〔2016〕1号)	规范会计师事务所审计档案管理,保障审计档案的真实、完整、有效和安全
2016年1月4日	财政部 中国人民银行关于印发《单位公务卡管理办法(试行)》的通知(财库〔2016〕8号)	预算单位公务卡使用及管理的规范性要求



## 北京市财政局

日期	文件名称	主要内容
2016年3月25日	北京市财政局 北京市经济和信息化委员会 北京市交通委员会 关于落实《财政部 工业和信息化部 交通运输部关于完善城市公交车成品油价格补助政策加快新能源汽车推广应用的通知》的实施意见（京财公用〔2016〕448号）	部署本市配套政策措施，对资金申报审核程序提出要求，明确保障措施
2016年3月16日	北京市财政局关于转发财政部《代理记账管理办法》的通知（京财会〔2016〕385号）	加强代理记账资格管理，规范代理记账活动
2016年2月29日	《北京市财政局转发财政部关于取消停征和整合部分政府性基金项目等有关问题的通知》（京财综〔2016〕277号）	经国务院批准，自2016年2月1日起取消、停征和整合有关政府性基金政策
2016年2月15日	北京市财政局关于转发财政部《会计师事务所从事中国内地企业境外上市审计业务暂行规定》的通知（京财会〔2016〕210号）	对会计师事务所从事中国内地企业境外上市审计行为提出规范性要求
2016年1月28日	北京市财政局关于转发财政部 水利部《农田水利设施建设和水土保持补助资金使用管理办法》的通知（京财农〔2016〕145号）	加强和规范中央财政农田水利设施建设建设和水土保持补助资金管理，提高资金使用效益
2016年1月26日	北京市财政局关于转发《财政部关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》的通知（京财会〔2016〕124号）	要求各行政事业单位结合单位特点和业务性质，研究制定切实可行的内控规范实施方案并严格落实。2016年底实现本区内行政事业单位内部控制全覆盖。
2016年1月11日	北京市财政局 北京市教育委员会关于转发财政部 教育部《特殊教育补助资金管理办法》的通知（京财教育〔2016〕52号）	加强和规范特殊教育补助资金管理，提高资金使用效益

## 行业协会

日期	文件名称	主要内容
2016年4月6日	中国注册会计师协会关于印发《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》的通知（会协〔2016〕10号）	对会计师事务所执行财政支出绩效评价业务的技术指导
2016年3月30日	中国资产评估协会关于印发《文化企业无形资产评估指导意见》的通知（中评协〔2016〕14号）	规范与指导资产评估行业执行文化企业无形资产评估业务

主办单位：北京中景瑞晟绩效管理与评估服务中心

邮 箱：[bjzjrsjx@163.com](mailto:bjzjrsjx@163.com)

地 址：北京市海淀区文慧园北路8号庆亚大厦713室

邮 编：100086

电 话：010-62219531

网 站：[bjzjrs.org](http://bjzjrs.org)

微信公众号：北京中景瑞晟绩效管理与评估服务中心